



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en la Empresa
Transporte Turismo Atahualpa, Chiclayo.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Yaipen Diaz, Kevin Jhair (ORCID: 0000-0001-8685-0169)

Zeña Baldera, Jhonathan (ORCID: 0000-0002-8593-8414)

ASESOR:

Mg. Rios Incio, Manuel Igor (ORCID: 0000-0001-6690-369X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

CHICLAYO – PERÚ

2020

Dedicatoria

Principalmente le dedico a Dios, por cuidarme y guiarme siempre de conseguir uno de los anhelos más esperados de mi vida académica, a mis padres, hermanos por su sacrificio y apoyo incondicional en todo este proceso universitario.

Jhonathan

Dedicado para mi familia que estuvo presente en todos los momentos en donde más lo necesite, por su apoyo incondicional y amor que me brindan para poder lograr mis objetivos.

Kevin Jhair

Agradecimiento

Ante todo, agradecemos a Dios por permitirnos anhelar y cumplir esta meta importante en nuestras vidas, a la Universidad Cesar Vallejo, por brindarnos los conocimientos indispensables e inculcarnos valores como profesionales de la Contaduría Pública, de modo especial a nuestros asesores, Mg. Manuel Igor Rios Incio y Mg. C.PC. Mario Ignacio Farfán Ayala, por guiarnos profesionalmente en el desarrollo de esta tesis, y no menos importante, a nuestros familiares y a todas aquellas personas que participaron en esta investigación.

Los Autores

Página del Jurado

Declaratoria de autenticidad

Por el presente documento, yo: Jhonathan Zeña Baldera, con DNI N° 77564947, Quien ha elaborado el Trabajo de Investigación Final-Tesis denominado **“Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en la Empresa Transporte Turismo Atahualpa, Chiclayo.”** para optar Título de Contador Público, otorgado por la Universidad César Vallejo que el presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier instituto educativo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como mía las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Asimismo, afirmo que he leído el Trabajo de Investigación Final-Tesis en su totalidad. Asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento y soy consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chiclayo, 12 de Diciembre 2019



Bach. Jhonathan Zeña Baldera

DNI 77564947

Declaratoria de autenticidad

Por el presente documento, yo, Kevin Jhair Yaipen Diaz, con DNI N° 74926805, Quien ha elaborado el Trabajo de Investigación Final-Tesis denominado **“Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en la Empresa Transporte Turismo Atahualpa, Chiclayo.”** para optar Título de Contador Público, otorgado por la Universidad César Vallejo que el presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier instituto educativo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como mía las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Asimismo, afirmo que he leído el Trabajo de Investigación Final-Tesis en su totalidad. Asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento y soy consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chiclayo, 12 de Diciembre 2019



Bach. Kevin Jhair Yaipen Diaz

DNI 74926805

Índice

| | |
|--|------|
| Carátula..... | i |
| Dedicatoria..... | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Página del Jurado..... | iv |
| Declaratoria de autenticidad | v |
| Índice | vii |
| Índice de Tablas..... | viii |
| Resumen | ix |
| Abstract..... | x |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MÉTODO | 30 |
| 2.1. Tipo y diseño de investigación | 30 |
| 2.2. Operacionalización de variables | 31 |
| 2.3. Población, muestra y muestreo | 32 |
| 2.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | 32 |
| 2.5. Procedimientos..... | 33 |
| 2.6. Método de análisis de datos | 34 |
| 2.7. Aspectos éticos | 34 |
| III. RESULTADO | 35 |
| IV. DISCUSIÓN | 49 |
| V. CONCLUSIONES | 52 |
| VI. RECOMENDACIONES | 53 |
| REFERENCIAS | 54 |
| ANEXOS | 60 |

Índice de Tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Operacionalización de variables..... | 31 |
| Tabla 2. Detalle de declaraciones y pagos..... | 35 |
| Tabla 3. Comprobantes de pago sin bancarización | 36 |
| Tabla 4. Cálculo de Infracción art. 175 Num 5. | 41 |
| Tabla 5. Análisis de Tributos – ONP..... | 42 |
| Tabla 6. Cálculo de Infracción art. 178 Num. 4 | 43 |
| Tabla 7. Cálculo de Infracción art. 175 Num. 10 | 44 |
| Tabla 8. Formalizar gastos de alquiler | 45 |
| Tabla 9. Formalizar gastos por servicios públicos | 45 |
| Tabla 10. Depreciación acelerada por leasing: | 46 |
| Tabla 11. Formalizar Gastos de Planilla de movilidad..... | 47 |
| Tabla 12. Impacto de la aplicación del Planeamiento | 48 |

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general, diseñar un Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en la Empresa Transporte Turismo Atahualpa, Chiclayo, basado en las teorías de Torres, Bravo y Parra que buscan usar técnicas legales para generar una menor carga tributaria para el contribuyente disminuyendo el pago de impuestos de manera legal.

La metodología que se desarrolló es de tipo descriptiva – propositiva, con un diseño no experimental, para ello se tomó como población y muestra a la documentación contable de La empresa de transporte Turismo Atahualpa SRL durante los años 2018 y 2019, para la recolección de información se aplicó los instrumentos como la guía de entrevista al contador general de la empresa, y una guía de observación los cuales fueron validados por expertos para su aplicación.

Entre los resultados se encontró que las contingencias tributarias son en el atraso de libros contables desde el año 2016, por otro lado, en los comprobantes de compra no consignan la bancarización. Asimismo, los riesgos tributarios que enfrente la empresa son las diversas infracciones que podrían incurrir por cada una de las contingencias identificadas y por beneficios tributarios se identificaron la formalización de gastos por alquiler de las tres agencias, aprovechamiento de la depreciación por arrendamiento financiero y la planilla de movilidad.

Por último, el planeamiento tributario basado en la economía de opción y elusión fiscal influyen favorablemente en la disminución de las contingencias tributarias en S/ 26,985, determinando un menor pago de impuestos a la renta por S/ 23,520 y al aprovechamiento de algunos mecanismos tributarios validos por la administración tributaria.

Palabras claves: Planeamiento tributario, contingencias tributarias, infracciones.

Abstract

The objective of this research was to design a Tax Planning to Avoid Tax Contingencies in the Transport Tourism Company Atahualpa, Chiclayo, based on the theories of Torres, Bravo and Parra that seek to use legal techniques to generate a lower tax burden for the taxpayer decreasing Tax payment legally.

The methodology that was developed is descriptive - prepositive, with a non-experimental design, for this purpose it was taken as a population and shows the accounting documentation of The transport company Turismo Atahualpa SRL during the years 2018 and 2019, for the collection of information the instruments were applied as the interview guide to the general accountant of the company, and an observation guide which were validated by experts for their application.

Among the results it was found that the tax contingencies are in the backlog of accounting books since 2016, on the other hand, in the purchase receipts they do not record the banking. Likewise, the tax risks faced by the company are the various infractions that could be incurred for each of the contingencies identified and for tax benefits, the formalization of rental expenses of the three agencies was identified, taking advantage of the depreciation for financial leasing and the return of movement

Finally, tax planning based on option economies and tax avoidance favorably influences the reduction of tax contingencies in S/ 26,985, determining a lower income tax payment of S/ 23,520 and the use of some valid tax mechanisms by the tax administration.

Keywords: Tax planning, tax contingencies, infractions.

I. INTRODUCCIÓN

En España, Villasmil (2017) en lo que respecta a la realidad problemática el autor manifiesta que al realizar una planificación tributaria se hará uso de un beneficioso instrumento que aconteció en reacción a diversas contingencias que afectan a organismos y sus directivos, se usa como una herramienta con el fin de optimizar dichos factores tributarios, basándose en las normas tributarias. Esta herramienta ayuda a controlar las contingencias que se obtienen por interpretar erróneamente las normas tributarias.

Por otro lado, en Estados Unidos, Heather (2017) el autor nos dice en su libro *Tax Planning & The Ethical Tax*, que los especialistas en materia tributaria gastan su mayor parte de tiempo técnico en la planificación fiscal. Sin embargo, diversas facultades, incluso aquellas que ofrecen cursos avanzados en tributación, no dan mucha importancia en la práctica tributaria, ofrecen cursos o seminarios sobre formas empresariales para el manejo de negocios. Las instituciones que dictan temas tributarios deben enseñar las reglas del juego en lugar de la forma de jugarlo.

En Chile, Walker (2017) en su Artículo en dirección a una Interpretación Jurídica de la Economía de Opción y el Abuso en la Norma General Anti elusión del Código Tributario. El autor manifiesta que la posibilidad de que el contribuyente opte por un perfil tributario ventajoso centralmente del marco de legalidad actual es aplicar la planificación tributaria también conocida como economía de opción, planificación fiscal. La forma menos onerosa de no generar resultados o fines distintos a lo que dice la ley es el uso de esta herramienta que se ajusta a la legalidad en tanto no implique la arbitrariedad.

Por consiguiente, en Ecuador, Sánchez y Hablich (2018) en la Revista contribución de la Planificación Tributaria en el Turismo Ecuatoriano, el autor nos dice que las fases de la planificación tributaria, son utilizadas en distintos hechos proyectados que refleja en forma individual y en conjunto por ende se observa el verdadero efecto fiscal y económico para la organización y sus socios. Se analiza el impuesto sobre la renta, porque constituye un gravamen directo sobre el cual se han establecido un sinnúmero de beneficios en el cual se puede acoger todo tipo de contribuyente orientados a suscitar y mejorar el turismo receptivo del país, por ende, favorece económicamente a la empresa de turismo.

En Estados Unidos, Servicio de Impuestos Internos (2019) en la revista *Incidence in Tax Contingencies, Notices and Invoices, Fines and Interest Charges*. Nos dice que en general, el quince de cada mes es la fecha máxima para la declaración de impuestos de los ingresos obtenidos y opten por el pago para no incidir en contingencias tributarias. Si al presentar su declaración, no paga a tiempo toda la cantidad adeudada, el contribuyente tendría que pagar una multa por pagar atrasado. Por lo cual es la mitad del 1% cada mes, hasta un tope del 25% de la cantidad de impuestos. Si no presenta la declaración y paga sus impuestos, se le multará, y por lo general es el 5% del monto de impuestos no pagado cada mes, que su declaración se atrase, hasta un máximo de un 25%.

En Colombia, Villasmil (2017) para los distintos países en progreso la elevada carga fiscal que afrontan las organizaciones económicas es un factor importante al momento de plantear sus estrategias de negocios. En dicho ambiente, un órgano económico adopta distintas estrategias a raíz de la Planeación Tributaria con el fin de lograr la optimización con el mayor rendimiento de su costo tributario.

En Paraguay, Pilz (2018) en sus últimos años se han producido reformas tributarias con la finalidad de reprimir la ineficiencia de gestiones anteriores, ante ello, el sistema tributario aun siendo frágil en su recaudación. A la fecha los impuestos a las ganancias y el impuesto de renta agropecuaria, recaudan 3% del total que de manera tributaria es desfavorable. En Paraguay la mayor recaudación proviene de los impuestos indirectos. Con el tiempo de los años, la igualdad entre los impuestos directos e indirectos se ha mantenido de manera estable entre 16% y 84% en el 2006 y de 22% y 78% en el 2015. Es por ello, que en 10 años se logró un promedio de 19% en impuestos directos y 81% en impuestos indirectos.

Por tanto, en Colombia, Gestor Normativo (2018) la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, las infracciones tributarias de mayor riesgo son al no presentar declaraciones tributarias, las contingencias tributarias varían del tipo de impuesto que se excluyó en la declaración, por ejemplo, la sanción por no presentar el impuesto al valor agregado, esta obligación puede alcanzar el 10% de las ventas brutas. Existiendo sanciones por omisión mucho más onerosas donde el ente fiscal puede imponer sanciones de 160% del impuesto determinado.

En México, Sherman (2018) con respecto al tema “The Tax Treatment of Loss Contingency” Artículo relatado por Frase Sherman nos dice que: La deducción por pérdidas contingentes no siempre es simple. Si está comprando otro negocio, es posible que ya tenga pasivos contingentes. El tratamiento fiscal cuando paga el pasivo depende de si califica bajo las normas contables estándar como un pasivo del vendedor del que ahora es responsable o un pasivo de su propio negocio. En un caso tributario del siglo XXI, una empresa intentó reducir los impuestos de una subsidiaria transfiriendo la propiedad de las pérdidas contingentes incurridas por otra subsidiaria.

A partir de 2011, no tiene que revelar el tamaño de sus pérdidas contingentes a menos que tenga una buena estimación. En cambio, simplemente puede reconocer la existencia de una pérdida probable y las circunstancias que rodean el caso. La Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) ha propuesto cambiar las reglas para exigir a las empresas que divulguen públicamente incluso las contingencias remotas, si el efecto de la pérdida se produjera de manera severa. Incluso si maneja las pérdidas contingentes adecuadamente, aún puede terminar en problemas si no cumple con los requisitos de FASB.

En Brasil, Fishman (2017) con respecto a How Does the Tax Cuts and Jobs Act Affect the Affordable Care Act, artículo redactado por Stephen Fishman nos dice que: Entre las muchas disposiciones de la Ley de Reducción de Impuestos y Empleos, la ley de reforma fiscal masiva promulgada por el Congreso en 2017, es una que eliminó efectivamente el mandato del seguro de salud individual bajo la Ley de asistencia asequible. Sujeto a ciertas exenciones, el mandato individual requiere que todos los estadounidenses obtengan un seguro de salud mínimamente adecuado para ellos y sus dependientes, aquellos que no lo hicieron debían pagar una multa impositiva al Servicio de Impuestos Internos.

Este cambio entró en vigencia en 2019, lo que contiene el mandato del empleador que requiere que las empresas con más de 50 obreros que se encuentren en planilla brinden cobertura de salud para sus empleados o enfrenten sanciones severas. La mayoría de las personas mayores de edad que no obtuvieron cobertura calificada durante 2018 tuvieron que cancelar una multa de \$ 695 y \$ 347.50 por menores de edad. Sin embargo, no estuvo sujeto a la multa si no estuvo asegurado durante menos de tres meses durante 2018 o si estuvo exento del mandato individual.

En cuanto a la problemática nacional, Sunat (2018) las recaudaciones tributarias netas obtenidas en el año 2018 remontaron a S/ 104,590 millones, lo cual generó un mayor importe obtenido en el año 2017 que ascendió a S/ 90 706 millones, reconociendo una progresión de 13,8% y una presión tributaria de 14,1%, donde las multas acumulan un 103,4%, fraccionamientos 17,5%. Por lo tanto, los resultados alcanzados resaltan específicamente en infracciones y fraccionamientos, que dieron uso de facultades de la administración de control y cobranza efectuados el organismo de control, las deudas fueron propicios de fiscalizaciones, los cuales se reflejó el pago de las infracciones.

Actualmente, dificultades que afrontan las empresas son en la parte tributaria, ya que están siendo fiscalizadas constantemente por la SUNAT, y nos conduce a contingencias tributarias y como resultado de estas fiscalizaciones son las sanciones que impone el ente regulador, debido a las infracciones que cometen los usuarios tributarios.

Nima (2019) la SUNAT empezó a disputar la causalidad de los gastos, porque los contribuyentes no toleran los pagos de sus tributos, cobro de intereses moratorios y el pago de sanciones obtenidas de contingencias tributarias. A esto se añade la reducción de renta tiene efecto el impuesto a los dividendos que es el 4.1%. Un entorno debatible porque puede calificar como una ficción, lo cual se estaría cometiendo una agresión fiscal.

Las contingencias tributarias para la administración se incurren en aquellos contribuyentes que no pueden demostrar el incremento de sus recursos personales, ya que en diversas fiscalizaciones al contribuyente se le detecta inconsistencias en sus ingresos declarados y los gravámenes que realiza, conllevándolo a pagar teóricamente más impuesto a la renta con sus respectivas infracciones e intereses moratorios.

Gestión (2016) Profesionales en contabilidad, aproximadamente el 67% aceptan que no ejecutan ningún tipo de auditoría a sus empresas para evitar contingencias en un futuro, por lo cual es necesario tener con tiempo la determinación de los impuestos, para ellos se debe preparar y revisar con un experto en materia tributaria, teniendo información al día, detallada, anexa con el documentando sustentaría que acredite la fehaciencia de la operación teniendo un personal idóneo y asesores adecuados contribuyendo el ahorro de costas y el amplificación de la rentabilidad para las empresas.

La Empresa Turismo Atahualpa SRL, se dedica a la actividad principal de transporte por vía terrestre, ubicada en Calle Conquista #123 - José Leonardo Ortiz – Chiclayo – Lambayeque. Fundada por la Señora Fernández Vergara Alcira Noemí, iniciando sus operaciones en el año 2009, a la fecha cuenta con 10 agencias en Chiclayo, Cajamarca, Bagua, Lima. Dicha empresa busca optimizar la deuda tributaria, y minimizar el pago de sus impuestos, sin vulnerar las leyes tributarias y no generar contingencias tributarias, debido que no dispone de un planeamiento tributario, que permita alcanzar dicho objetivo.

En primera instancia, según detalle de declaraciones y pagos extraído desde la página de Sunat, la Empresa Turismo Atahualpa SRL, desde la fecha de actividades viene pagando constantemente multas innecesarias, que a continuación se detallan: Año 2019 multa por pagar fuera de plazo los tributos de ONP S/ 6,340.00, año 2018 multa por pagar fuera de plazo ONP S/ 6,135.00, multa por tener los libros contables en atraso S/1,000.00, año 2017 multa por ONP S/ 5,733.00, año 2014 multa por emitir comprobante de pago sin los requisitos y características S/990.00, multa por no llevar libros y registros contables S/ 2,997.00, año 2013 multa por declarar datos falsos, año 2012 multa por ONP S/ 365.00.

Así mismo de la documentación proporcionada se encuentran inconsistencias en las ventas del 2018 ya que según libro electrónico detallan ventas por S/1, 200,000 y según programa de declaración telemática S/1, 258,00. Por otra parte, existe un exceso de depreciación de las unidades de transporte, contingencias tributarias que ante una posible fiscalización tributaria por la administración perjudicaría materialmente la empresa, por ende, para disminuir la carga tributaria e incurrimento de infracciones, embargos de cuentas, se encuentra en busca de evitar dichas contingencias tributarias de forma lícita que no afecten la rentabilidad financiera.

En segunda, resulta necesario que la empresa materia de estudio conozca la norma y pueda acogerse a las leyes que resguarden su desarrollo, que ante un eventual proceso de fiscalización ya sea está definitiva, parcial o parcial electrónica puede culminar satisfactoriamente a defensa de la compañía. Finalmente, como sabemos, la SUNAT una de sus funciones es la recaudación de impuestos, lo cual un planeamiento tributario es un arma valiosa que ayuda a prever los riesgos en la que puede incurrir la empresa de contar con un diagnóstico que le permita minimizar dichas contingencias tributarias.

Dentro de los trabajos previos que se han tomado en cuenta para esta investigación a nivel internacional tenemos lo expuesto a los autores Cifuentes, Johana, y López (2018) que titulan su tesis “Planeación Tributaria de una Empresa de Transporte” para la obtención del título como Especialista en Planeación Tributaria, presentado en la universidad Agustiniana – Bogotá D.C”, Plantea como objetivo principal: El desarrollo de una planeación tributaria como herramienta estratégica para optimizar los recursos de la compañía, así como el pago de impuestos nacionales y distritales, con la finalidad de optimizar el flujo de efectivo para la vigencia 2018, los autores concluyen que:

La planificación tributaria conlleva a la preparación pronosticada de estrategias y a la oportuna obediencia de los deberes fiscales, observándose que la compañía no ha ejecutado hasta el momento un proceso de planificación fiscal conllevando a encontrarse inconsistencias en las declaraciones tributarias y las posibles infracciones que deben tenerse en cuenta al momento de ejecutar el plan de corrección, cuyo propósito es prevenir en un futuro contingencias que afectan la solvencia de la empresa.

Broe (2015) en su tesis titulada “International tax planning and prevention of abuse” para obtener el grado de doctora en derecho presentado en la universidad de Katholieke Leuven, plantea como objetivo general: Establecer un planeamiento fiscal para lograr un resultado fiscal más beneficioso en las empresas que están por obtener la residencia belga, el autor concluye que:

Cualquier empresa establecida con las normas societarias de belga existe tan pronto como sus accionistas fundadores llegar a un acuerdo para establecer una empresa. La compañía será un residente belga y estará sujeta al impuesto de sociedades cuando opera un negocio dedica a una actividad rentable y su oficina registrada está establecida en Bélgica, contribuyendo con la administración tributaria.

Ksovreli (2015) en su tesis titulada “Aggressive Tax Planning – Challenge of the Digital Era” para la obtención del título de master en derecho comercial europeo, presentado en la Universidad de Lund, plantea como objetivo general: Establecer un planeamiento fiscal para lograr un resultado fiscal más beneficioso en las empresas que están por obtener la residencia belga, el autor concluye que:

Disminuye la capacidad de los gobiernos para proporcionar bienes y servicios públicos y crea externalidades en la economía de mercado, perjudicando la competencia entre las empresas, el mundo ya es testigo de los impactos adversos de planificación fiscal, particularmente en lo que respecta al entorno competitivo que está influenciado por el ahorro de costos súper efectivo que las empresas han gestionado mediante la evasión fiscal.

Asimismo, Gómez (2016) Ecuador, en su tesis titulada “Auditoría Tributaria Para Determinar la Existencia de una Contingencia Tributaria del Año 2012 en una Empresa que Vende Tiempo Compartido”, para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, presentado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, plantean como objetivo general: Determinar si la Auditoría Tributaria Infiere para la presentación razonable de la declaración de impuestos, el autor concluye que:

La compañía ABC S.A. por su nivel de ventas no se encuentra facultada en contratar auditoría externa; sin embargo, al realizar una Auditoría Tributaria en el año 2012, se obtiene que el dictamen se encuentra elaborado de manera razonable con declaración de impuestos, efectuándose de acuerdo con normas fiscales y a las NIIF, evaluando el grado de cumplimiento y sus efectos tributarios.

Por otro lado, Lupera (2015) Ecuador, en su tesis titulada “Planificación Tributaria Aplicada Al Segmento Económico del Transporte Aéreo Internacional de Pasajeros y Carga”, para obtener el grado en Master en Tributación presentado en la Universidad Andina Simón Bolívar, en el cual plantea como objetivo general: Identificar y establecer la Planificación Tributaria, que se ajuste al cumplimiento de las leyes al menor costo y riesgo posible, teniendo en cuenta el ahorro de cualquier costo tributario y en beneficio de los accionistas, el autor concluye que:

La Planificación Tributaria conlleva a obtener mejores disposiciones gerenciales, fijando medidas de control interno protegiendo la eficacia en cada uno de las terminologías tributarias ya que es una parte fundamental del proceso financiero, siendo un sector que tributan el 2% de sus ventas brutas. La ejecución del planeamiento fiscal para las aerolíneas ha proyectado beneficios fiscales que sean interesantes para los inversionistas extranjeros impidiendo la doble imposición fiscal.

Gribnau (2015) en México, su tesis titulada “The Influence of Corporate Social Responsibility on International Tax Planning”, para la obtención del título de master en Economía fiscal internacional presentado en la Universidad de Tilburg, plantea como objetivo general: Determinar la influencia de la Planificación fiscal internacional, el autor concluye que:

Las empresas multinacionales utilizan la planificación fiscal internacional para reducir su responsabilidad fiscal mundial dentro de los límites de la ley. Utilizan la legislación fiscal de diferentes países para reducir sus gastos fiscales. La planificación fiscal internacional es importante para competir y mantener bajos los costos.

Hashem (2017) en su tesis titulada “The Impact of Tax Planning in Industrial Public Joint Stock Companies upon the Performance of the Industrial Companies Listed in the Amman Stock Exchange Market”, para obtener el grado de master en Tributación, presentado en la Universidad Técnica de Tafilah, Jordania, plantean como Objetivo: Identificar el impacto de la planificación fiscal en las sociedades anónimas industriales que cotizan en el mercado de valores de Amman, los autores concluyen que:

Existe un impacto para llevar a cabo la planificación fiscal en las sociedades anónimas públicas industriales sobre el desempeño de las empresas industriales que trabajan con el mercado de valores de Amman, no existe ninguna diferencia estadística significativa entre las actitudes de los encuestados hacia el impacto de la planificación fiscal en las sociedades lo que puede atribuirse a la variable del nivel educativo.

Lama (2015) en su tesis titulada “A Study on the Effectiveness of Implementation Aspect of Tax Planning in Nepal”, para optar el título de derecho, presentado en la Universidad Tribhuvan, en el cual plantea como objetivo general: Determinar la influencia de la Planificación fiscal internacional, el autor concluye que:

Todos los encuestados dicen que siempre están a favor de la legislación fiscal y que siempre apoyan las normas y el valor de la ley fiscal, por lo que, el gobierno ha impuesto un castigo estricto a quienes infringen la ley tributaria. Como resultado aprovechan las normas de la ley tributaria y la conducta de evasión fiscal de los contribuyentes.

Zambrano (2017) en Ecuador, en su tesis titulada “Informe de Cumplimiento Tributario y su Incidencia en las Contingencias Tributarias”, para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, presentado en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, el cual tiene como objetivo general: Determinar la importancia del informe de cumplimiento tributario a través de un estudio detallado que permita lograr la disminución de las contingencias tributarias, los autores concluyen que:

Muchas ferreterías no mantienen un control de la emisión de comprobantes, así mismo se expresa que usualmente no tienen una distribución determinada de funciones, por lo que no cuentan con un sistema de facturación útil y con un registro oportuno, por lo tanto, genera que no tenga un progreso favorable y conlleve a contingencias tributarias, por otra parte, la escasez de los procesos administrativos no permite un desarrollo propicio y al retraso de informes tributarios.

Yimbila (2017) en su tesis titulada “Tax Planning, Corporate Governance and Performance of Banks in Ghana”, para obtener el grado de licenciado en comercio en contabilidad, presentada en la Universidad de Cape Coast, el cual cuenta con el principal objetivo de estudio: Examinar la relación entre planificación fiscal y desempeño de los bancos comerciales en Ghana mientras se considera el papel moderador del gobierno corporativo, el autor concluye que:

Se puede deducir de los hallazgos que la mayoría de los bancos en Ghana no están administrando sus impuestos adecuadamente, lo que sugiere que los bancos no han sido capaces de explotar eficientemente las lagunas legales incluidas en las leyes fiscales de Ghana para reducir su carga fiscal. Este estudio encontró que, en promedio, los bancos en Ghana tienen una tasa impositiva efectiva alta.

Por otro lado, Polanco (2015) en Ecuador, en su tesis titulada “Planificación tributaria como herramienta para la optimización de la carga impositiva en las empresas de carga y transporte terrestre en el Ecuador” para obtener el grado de Master en Tributación presentado en la Universidad Andina Simón Bolívar, en el cual plantea como objetivo principal: Determinar la influencia de la Planificación Tributaria frente a la optimización de la carga impositiva en las empresas de carga y transporte terrestre, concluye que:

Las empresas de transporte tienen mayor grado de riesgo de contingencias tributarias al no ejecutar las retenciones del impuesto a las ganancias, lo cual se enfrentan a multas e intereses por el lado laboral, no consideran los beneficios por incremento de empleo.

Kristine y Tonje (2015) en su tesis titulada “Tax Planning in Norwegian Private EquityBacked Companies”, para la obtención del título de master en Economía Financiera, presentado en la Escuela Noruega de Economía, en el cual plantea como objetivo general: Determinar la Planificación fiscal en empresas noruegas de capital privado, los autores concluyen que:

La relevancia de utilizar el coeficiente de apalancamiento como una planificación fiscal, puede ser difícil acusar a las empresas respaldadas por el estado de participar en actividades de planificación fiscal en mayor medida cuando las autoridades fiscales noruegas fomentan esta práctica al permitirla.

Hernández (2015) en México, en su tesis titulada “Análisis Crítico del Control Interno Fiscal y su Incidencia en las Contingencias Fiscales en la Industria Manufacturera de Nuevo León”, para obtener el Grado Académico de Doctor en Contaduría, presentando en la Universidad Autónoma de Nuevo León, tiene como objetivo general: Determinar el grado de implementación de controles internos fiscales, también así la evaluación del impacto en las contingencias fiscales que se reflejan en los estados financieros., el autor concluye que:

Los controles internos fiscales aún se mantiene un vacío, sucediendo de igual manera con las contingencias tributarias, debido a que no han sido estudiados correctamente, por otro lado, los constantes cambios del entorno tributario se solicita un control tributario más eficaz. Asimismo, la estructura financiera se está adaptando a los estándares internacionales de acuerdo a las normas contables.

Seyram & Holy (2014) en su tesis titulada “Effect of Tax Planning on Firms Market Performance: Evidence from Listed Firms in Ghana” para obtener el grado de master en tributación presentado en la Universidad de Cape Coast, tiene como objetivo general: Explorar la relación entre los ahorros de planificación fiscal de las empresas que figuran en la bolsa de Ghana y el desempeño del mercado firme, los autores concluyen que:

Los ahorros fiscales de las empresas disminuyen a medida que las autoridades fiscales reducen las tasas legales de impuestos a las ganancias corporativas. Esto indica que las fugas en los ingresos fiscales como resultado de la planificación fiscal intensiva se reducen cuando las autoridades fiscales mantienen bajas tasas de impuestos.

En el ámbito Nacional el tesista Vásquez (2016) en su tesis titulada “Planeamiento tributario y contingencias tributarias en las empresas de transporte de carga de la Provincia de Huancayo” para optar el título profesional de Contador Público, presentado a la Universidad Nacional del Centro del Perú, plantea como objetivo general: Determinar cómo influye el planeamiento tributario en evitar contingencias tributarias en las empresas de transporte de carga de la Provincia de Huancayo, el autor concluye que:

El planeamiento tributario índice de manera positiva en minimizar el riesgo tributario y evitando reparos futuros que afecten la liquidez de la empresa. Por otro lado, el control tributario permite tener mejores procedimientos para el registro, análisis y liquidación de impuestos. Asimismo, la cultura tributaria ayuda a la obediencia de las obligaciones formales y sustancias y la concientización del pago de los tributos en cuanto a las ganancias como resultado de las operaciones comerciales.

Gonzáles (2017) en su tesis titulada “La planificación tributaria y contingencias en la Empresa de Transportes Yungay Express de Caraz en el periodo 2015 – 2016”, para optar el título profesional de Contador Público, presentado en la Universidad César Vallejo, tiene como objetivo general: Determinar la relación entre la planificación tributaria y las contingencias en la Empresa de Transportes Yungay Express de Caraz, concluyendo que:

La falta de un planeamiento tributario desde el inicio de sus actividades se detectó incumplimiento y omisiones tributarias, generando pagos de multas. Por otro lado, la cultura tributaria no se ven reflejados en la empresa debido a que se desconoce el manejo de los principios tributarios, y esto suma a las contingencias tributarias que podría incurrir en una posible una revisión por parte de Sunat, imponiéndole sanciones incensarios que pueden corregirse con un planeamiento tributario aplicando manuales de procedimientos de control administrativo y contable, evitando lamentar consecuencias futuras que perturben la liquidez y solvencia de la empresa.

Por consiguiente, Orahulio (2018) en su tesis titulada “Planeamiento tributario y carga fiscal, en empresas de transporte de carga pesada en el distrito de Los Olivos”, para optar el título profesional de Contador Público, presentado en la Universidad César Vallejo, tiene como objetivo general: Determinar el nivel de relación entre planeamiento tributario y carga fiscal, el autor concluye que:

Si existe relación entre el planeamiento tributario y carga fiscal, la aplicación incorrecta del planeamiento tributario genera una carga tributaria e pagos de multas innecesarias por la mala aplicación de las normas tributarias al momento de realizar con sus obligaciones, Teniendo en cuenta los resultados se determinó que los gastos deducibles si guardan relación con el giro del negocio por lo cual, se puede seguir deduciendo siempre y cuando se siga cumpliendo adecuadamente con el principio de causalidad y fehaciencia, logrando anticipar algunos problemas con la entidad fiscalizadora.

Huamán y Montenegro (2017) en su tesis titulada “El Planeamiento Tributario como Instrumento de Gestión Empresarial y la Rentabilidad en las Empresas de Transporte Terrestre de Carga de Lima Metropolitana, 2014”, para optar el título profesional de Contador Público, presentado en la Universidad de San Martín de Porres, tienen como objetivo general: Analizar como el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial contribuye en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana, el autor concluye que:

La compañía hace caso omiso a sus obligaciones tributarias y no cuenta con una política que le permita ejecutar metas para optimizar la rentabilidad y la liquidez, evitando endeudamientos con terceros. De igual manera, existe pronósticos financieros de encargo empresarial que conlleven a ejecutar mejores decisiones gerenciales adecuadas y apropiadas para proteger los bienes patrimoniales que avalen la solvencia de la empresa

Huamán (2017) en su tesis titulada “Planificación Fiscal para Reducir las Contingencias Tributarias en una Empresa Eléctrica, 2017”, para optar por el título Profesional de Contador Público, presentado en la Universidad Norbert Wiener, tiene como principal objetivo: Proponer la implementación de la planificación fiscal para reducir las contingencias tributarias en una Empresa Eléctrica, 2017, el autor concluye:

La planificación fiscal permitirá generar mejor liquidez financiero dando cumplimiento con sus obligaciones. Por otro lado, pretende no incurrir en sanciones tributarias, proporcionando una obtención de mayores utilidades, del mismo modo permite escoger diversas opciones legales otorgadas sin infringir la ley tributaria a lograr una menor carga tributaria lo que conlleva a disminuir el pago de impuestos de manera lícita.

Por otra parte, en base a la variable dependiente, Contingencias Tributarias, Yucra, (2017) en su tesis titulada “Planeamiento Tributario para la Prevención de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Francesca S. R. L en el año 2017”, para optar el título profesional de Contador Público, presentado en la Universidad Nacional del centro del Perú, tiene como objetivo general: Determinar como el planeamiento tributario contribuye a la prevención de contingencias tributarias de la empresa Transportes Francesca S.R.L, el autor concluye que:

La prevención de diversas contingencias tributarias se reduce con un planeamiento tributario debido a que se encontraron diversas inconsistencias en la empresa dando origen a infracciones por la inadecuada interpretación de las normas tributarias. Asimismo, falta aplicar recursos para poder tener actualizados los programas contables a estándares internacionales, contribuyendo de manera favorable a eludir la carga fiscal y a un menor pago de impuestos.

Ávila y Silva (2016) en su tesis titulada “Implementación del Planeamiento Tributario como Herramienta para Prevenir Contingencias Tributarias y su Incidencia en la Empresa Cargolac S.A.C., Ciudad de Trujillo” para optar el título profesional de Contador Público, presentado en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, tiene como objetivo general: Determinar la incidencia del planeamiento tributario en la prevención de contingencias tributarias de la empresa Cargolac SAC para el año 2016, el autor concluye:

De conformidad con la proyección histórica en los estados financieros la ejecución del planeamiento tributario incrementará la beneficio fiscal de S/ 85,585 a S/ 101,753 entre los años y 2016 haciendo in incremento por S/16,168, también se encontró que no se efectúan revisiones periódicas de las obligaciones tributarias, consecuencia de esta acción se incurrió en un reparo tributario con cifras elevadas, y muchas veces se toma conciencia cuando llega una notificación por parte de la Sunat al domicilio fiscal.

Gamarra y Hinostroza (2015) en su tesis titulada “Auditoria Tributaria como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa de transporte de la Provincia de Huánuco”, para optar el título profesional de Contador Público, presentado en la Universidad Nacional del centro del Perú, tiene como objetivo general: Determinar como la auditoria tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa de transporte de la Provincia de Huánuco, los autores concluyen que:

La ejecución de una auditoria tributaria preventiva permitirá evidenciar contingencias tributarias futuras, asimismo consideran necesario la contratación de una asesoría tributaria como guía a la obediencia de las obligaciones tributarias formales y sustanciales, también se pudo constatar que no se cuenta con un manual tributario y herramientas de actualización para los trabajadores contables.

Aguilar (2017) en su tesis titulada “Implementación Control interno y su incidencia en la prevención de contingencias tributarias en la Empresa san Quirino Constructores SRL Cajamarca Periodo 2015, Ciudad de Cajamarca” para optar el título profesional de Contador Público, presentado en la Universidad Privada Antenor Orrego, tiene como objetivo general: Analizar la incidencia del sistema de control interno en la prevención de contingencias tributarias en la empresa San Quirino Constructores S.R.L, el autor concluye:

El cumplimiento del control interno incide positivamente en la anticipación de contingencias tributarias, debido que en los meses de julio y diciembre 2015, se presentó una ratificatoria por la anotación errada en la moneda del comprobante de pago, también se identificó que la empresa San Quirino Constructores SRL no cuenta con un sistema contable que le permita evaluar el desempeño y resultados de las actividades desarrolladas y poder tomar decisiones gerenciales que involucren en el crecimiento de la empresa.

En el ámbito local los autores Escobedo y Núñez (2016) en su tesis titulada “Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa transporte servis Kuelap S.R.L – 2016”, para optar el Título Profesional de Contador Público; presentado en la Universidad Señor de Sipán, en la cual plantean como Objetivo general: Proponer un modelo de planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa transporte servis Kuelap S.R.L – 2016”, el autor concluye que:

El diseño del plan tributario ayudara prevenir contingencias, como también facilitar un mejor orden, encadenamiento y técnicas para procesar correctamente la información contable previniendo inconsistencias laborales, financieras y tributarias. En el cual se logró establecer que la compañía no ha realizado de manera correcta sus obligaciones tributarias exhibiendo diversas inconsistencias en cuanto a sus ingresos en el año 2013 se evidenció tributo omitido, así como también con los tributos laborales o beneficios sociales del empleado.

Effio (2019) en su tesis titulada “Planeamiento Tributario en la Empresa Vimalca EIRL, Chiclayo, 2018”, para optar el grado académico profesional de Bachiller en Contabilidad presentada en la Universidad Señor de Sipán tiene como objetivo general “Desarrollar una propuesta de un planeamiento tributario en la Empresa Vimalca EIRL, Chiclayo, 2018”, el autor concluye que:

Se diseñó un plan tributario para el año 2018, cuyo fin es cumplir con las obligaciones tributarias de manera que no se trasgreden las leyes, también se estableció procedimientos a realizar evitando contingencias tributarias y al realizar el análisis se determinó un mejor cumplimiento de las obligaciones formales como sustanciales que operativamente sólo se traslada la información contable en los sistemas y no se tiene un análisis en cuánto a los comprobantes que se están registrando.

Cruz (2015) en su tesis titulada “Planeamiento tributario en la empresa Despensa Peruana. S.A., para evitar contingencias tributarias”, para optar el Título Profesional de Contador Público, presentado en la Universidad Señor de Sipán, en la cual plantea como objetivo general: Determinar la importancia de realizar planeamiento tributario en la empresa Despensa Peruana. S.A, el autor concluye que:

En el año 2013 de la documentación proporcionada por la empresa Despensa Peruana. S.A, se evidencio pago de multas por diversas contingencias que se cometieron y al aplicar el plan tributario cuantifica los riesgos tributarios en ejercicios futuros y a los desembolsos de dinero innecesarios, afectando los recursos de la compañía, y a la evaluación del principio de causalidad vital para la deducción de los gastos deducibles que efectúa la empresa y que en periodos futuros no se incurre en contingencias que económicamente afecta directamente a la liquidez de la empresa.

Sánchez (2015) en su tesis titulada “Planeamiento Tributario y su Influencia en La Gestión Financiera de una Empresa – Chiclayo – 2015”, para obtener el Título Profesional de Contador Público, presentada en la Universidad Cesar Vallejo tiene como objetivo general: Determinar la influencia del Planeamiento Tributario en la Gestión Financiera de una Empresa – Chiclayo – 2015, el autor concluye que:

El mejoramiento de los procesos financieros y al minimizar la carga tributaria dentro de la normatividad y principios legales es la aplicación del plan tributario, ya que permite mostrar aquellos ingresos cargados con impuestos y gastos deducibles para efectos tributarios, conllevando a mejorar los recursos de la compañía, implementando estrategias para disminuir el impacto tributario.

Avellaneda (2019) en su tesis titulada “Plan de auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en la empresa Corporación Construmart EIRL. Jaén, 2018”, para optar el Título Profesional de Contador Público; presentado en la Universidad Señor de Sipán, en la cual plantea como objetivo general: Proponer un plan de auditoria tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en la empresa Corporación Construmart EIRL. Jaén, 2018, el autor concluye que:

La compañía muestra ciertas ausencias en el campo tributario, tanto formales como sustanciales ya que en algunas oportunidades se realizó pagos de los tributos con intereses moratorios por pagar fuera de los plazos establecidos. La auditoría tributaria preventiva ayuda en el proceso de fiscalización ya que se efectúa la verificación de los documentos y en el análisis de tributos declarados por el deudor tributario, también se constató que los libros contables se presentaron fuera de fecha.

Alva y Jiménez (2017) en su tesis titulada “La Adquisición de Prendas de Vestir de Contrabando y su Contingencia Tributaria en las Pequeñas Empresas Comerciales de la Provincia de Chiclayo, 2017” para optar el título profesional de Contador Público presentada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo tiene como objetivo general: Determinar las Contingencias Tributarias que se Genera al Adquirir Prendas de Vestir por Contrabando en las Empresas Comerciales de la Provincia de Chiclayo, los autores concluyen que:

Las contingencias fiscales determinadas en la compra de vestimentas se tienen al comiso de la mercadería y cierre temporal o definitivo de los establecimientos comerciales, con lo cual se obtiene pérdida de dinero entre los S/5000 y S/8000 mensuales. La compra de ropa en el extranjero y de manera informal se debe a que es más económica y que la ropa femenina tiene mayor demanda.

En lo que respecta a las teorías relacionadas al tema de la presente investigación tomaremos como primera variable al planeamiento tributario, por lo que Saavedra (2015) manifiesta que es conocido de igual forma como: planificación fiscal, reside en utilizar estrategias legales viables para lograr un ahorro fiscal donde el contribuyente utiliza lícitamente los incentivos dados por el gobierno para promover un desarrollo en determinadas zonas.

Por otro lado, Bravo (2017) también precisa, que el planeamiento tributario usa técnicas legales para generar una menor carga tributaria o reducir la obligación tributaria que un contribuyente tiene, buscando un menor pago de impuestos no incurriendo en una conducta fraudulenta.

Torres (2019) Dentro de los objetivos de la planificación fiscal señala que son: Disminuir o aliviar la obligación monetaria, disfrutar de algún beneficio tributario, ampliar la rentabilidad de los socios, evitar el pago de tributos inútiles, poseer un nivel prudente de tributación dentro del marco legal, minimizando gastos.

Contreras (2006) entre las reglas básicas de la planificación fiscal tenemos:

- a) Entendimiento de la compañía y de las prácticas actuales que intervienen dentro del ascenso de las acciones económicas del entorno.
- b) Comprensión del medio gubernamental y monetario que admita prever, en lo viable, la variación en la legislación fiscal.
- c) Revisión de las labores factibles consignadas a adquirir las estrategias y cultivando las conformidades y minimizando las posibles ineficiencias.
- d) Apreciación perpetua de logros en factor tributaria, para estar anticipada ante una posible certidumbre fiscal ante cualquiera vulneración de la planificación fiscal.
- e) Manifestación frecuente de las identificaciones monetarias.

Las características fundamentales del Planeamiento Tributarios Reátegui (2016) señala que: Independencia para optar la forma de organización, no existencia de injusticias de normas jurídicas, eliminando la simulación tributaria conjuntamente una efectiva cognición de negocios, por ende, el hecho asignado no surge, a contradicción de la evasión tributaria donde el hecho gravado sucede dando comienzo al nacimiento del impuesto.

Condiciones para realizar la planificación fiscal o planeamiento tributario: Diagnóstico del costo - beneficio, en el cual el costo financiero debe ser menor al tesoro tributario, por lo cual la existencia de coincidencia de la estructura propuesta debe existir, donde la operación debe ser existente y constar adecuadamente sustentada, por ello se debe tener presente la norma antielusiva, precios de transferencia.

Entre los elementos de la Planificación Tributaria tenemos:

El sujeto: Es cualquier individuo natural o jurídico, obligado a la obediencia de contribuir con sus obligaciones tributarias, teniendo como finalidad disminuir la carga tributaria y maximizar el pago de sus impuestos.

El objeto: Es el elemento sobre el cual está la presencia de un ejercicio planeado real, por cual es fundamental en el aspecto legal. La planificación tributaria constantemente se manifiesta a los negocios lícitos, sobre el cual anulan aquellas gestiones que se involucran en elusión o evasión de impuestos fiscales.

El procedimiento: Se establece un orden sucesivo y la secuencia de acciones que deben perseguir en la ejecución de una labor repetitivo, se constituye como un vinculado de elementos y medidas que sistematizan el juicio de la proyección tributaria con hechos lícitos que tiene el contribuyente situadas en la disposición más apropiado para adquirir el propósito que se estrecha en la planificación tributaria.

Finalidad: Extender las ganancias de los resultados tributarios que aquejan al deudor tributario, en ciertos argumentos, se busca que la planificación tributaria se eviten hacer desembolsos de dinero de manera ilícitamente con el cumplimiento de las normas tributarias, y al aprovechamiento de algunos gastos que son propios del negocio.

Parra (2017) Factores de la planificación tributaria:

Concordancia del uso de incentivos fiscales en materia tributaria: Nos conlleva a no incurrir en actos gravados en el que, el marco legal está estipulado, tenemos: las exoneraciones, en algunas regiones, con la finalidad de fomentar el crecimiento y desarrollo de la nación.

Relación porcentual de los impuestos con la utilidad neta: Debe calcularse matemáticamente con los ingresos y la utilidad neta con el crecimiento de la compañía, notando la obediencia de las obligaciones con los acreedores y proveer una retribución conforme a los accionistas.

Relación gasto laboral. Como parte de la planeación tributaria, consigue meditar al planeamiento tributario laboral con el beneficio mutuo de la empresa y los subordinados, siendo la parte primordial de toda empresa, lo que invertir en el mejoramiento en los beneficios y situaciones del trabajador conlleva al ahorro tributario.

Clasificación de planeamiento tributario:

- a) Por su Tiempo: Van a depender del período cuando se ejecute la planificación tributaria: Preparativa. Se ejecuta antes de la constitución de la empresa, además, debe considerar la elección jurídica más apropiada para funcionar y ajustar costos. Operativa. Esta ocurre cuando la empresa se encuentra en marcha.
- b) Por su Tipo: Obedece de acuerdo a la estructura organizativa y se dividen en: Simple: Limitada a la implementación de estrategias que implican los beneficios tributarios examinando las diferentes alternativas. Compleja: Analiza los procedimientos y está encaminado a la optimización de las actividades comerciales económicas y financieras, gestionado en las partidas del balance general y el estado de Resultado.
- c) Por su Propósito: De acuerdo al comportamiento del deudor tributario. Se divide en: Positivo, gestiona pagar los tributos con la medición de riesgos, examinando descubrir de manera oportuna las amenazas y a la prevención de medidas necesarias para contrarrestarlas. Negativo, involucra la evasión y elusión y al ocultamiento de documentación, prescindiendo actividades comerciales en los estados financieros.

- d) Por su Dirección: Calificada por el tipo de empresa, sociedad anónima (S.A.), sociedad Anónima cerrada (S.A.C.), Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.), empresa individual de responsabilidad limitada (E.I.R.L.), sociedad anónima abierta (S.A.A), empresa unipersonal, brindando diferentes formas tributarias para cada uno de los sectores.

Fases de la Planificación tributaria:

Conocimiento de la empresa y su situación fiscal a examinar: Tipo de empresa, objeto social referido a los bienes o servicio que se vende, nivel de Ingresos mensuales, regímenes tributarios acogidos, Información financiera actual y presupuestada.

Estudio del escenario de los años diagnosticados: Prestar atención en los escenarios de un año a otro y que no han sido corregidos, renta presuntiva, identificando algún riesgo tributario, como la utilización de saldos a favor de periodos anteriores. Determinación de opciones: Reside en escoger alternativas incorporadas con la economía de opción, siendo posibles de emplear y que se encuentren aprovechados en las disposiciones legales.

Evaluación de los costos de alternativas planeadas: Deben evaluarse desde la perspectiva numérica, teniendo en consideración los costos sustituidos por la administración y los costos fiscales, mostrando el posible ahorro tributario. Presentación del informe: De conformidad con los resultados del estudio y de la indagación conseguida, se muestra a la gerencia las alternativas más factibles para reducir el pago de los tributos lícitamente.

Falconi (2017) Procedimientos a desarrollar

En respuesta a los riesgos identificados el auditor deberá desarrollar los siguientes procedimientos, entre otros:

- a) Elaboración de cédulas sumaria de ventas y compras y el IGV determinado a través de cédulas seleccionadas y la revisión de la documentación que sustentan dichas operaciones.

- b) Verificación formal de declaraciones de impuestos.
- c) Realización de cuadros comparativos entre los valores presentados en las declaraciones juradas de ventas, compras, débitos y créditos y los libros y registros correspondientes.
- d) Verificación formal de los libros y documentos autorizados.
- e) Verificación de los ingresos gravados, así como los costos y gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta.
- f) Verificar mediante pruebas selectivas los cargos efectuados a la cuenta de clientes o de cuentas por cobrar, y contrastar con el registro de ventas con el fin de determinar si existen ingresos abonados a cuentas del pasivo que no reflejen utilidad.
- g) Verificar las órdenes de salida del almacén de mercaderías de los últimos días del ejercicio, con el registro de ventas, para determinar ventas no contabilizadas en el ejercicio o definitivamente marginadas de la contabilidad.
- h) Verificar el corte de facturación durante días antes de cierre del ejercicio para ser contabilizadas en el siguiente ejercicio con el fin de reducir la utilidad.
- i) Cotejar y comprobar las ventas, devoluciones de ventas y otras deducciones a las ventas con el registro de ventas, notas de crédito y asiento de ajuste en el diario.
- j) Efectuar el análisis del margen de rentabilidad bruta por producto o líneas de productos.
- k) Verificar los abonos a las cuentas personales de los socios o accionistas con el propósito de establecer el destino correcto de los registros de bienes.

Alva (2017) La economía de opción: Es una elección entre dos o diversas conductas lícitas, legales y existentes, administrativamente semejantes. Por lo que, se explica la opción elegida por las atribuciones económicos válidos e independientes, con motivos de ahorro importe fiscal, explicando la lógica de la decisión a tomar por parte de la gerencia.

Echaiz (2015) Elusión Tributaria: Implica optar la vía menos gravosa, pero vulnerando la causa objetiva prevista en la ley para los negocios jurídicos. En ese sentido la elusión establece una conducta lícita que no es sancionable y que sólo concierne instituir los recursos para obviar y ajustar los aparentes que procede a calificar el hecho imponible sustentándolos con los vacíos que tiene la norma legislativa.

Por otro lado, el concepto de elusivo no se encontraba, en los albores del planeamiento fiscal, envuelta o revestida de connotación negativa, muy por el contrario, era visto como algo bueno, razonable e inteligente. Si como consejero de tributos lograbas que tu patrocinado, a través de construcciones legales artificiosas, pagara menos impuestos, entonces habrías de alcanzar el reconocimiento y la admiración de quien contrataba tus servicios

Yáñez (2015) La evasión tributaria: Son conductas violatorias las cuales, calificadas como delitos y que se encuentran sancionadas penalmente, es la exclusión del desembolso de los tributos producida por los colaboradores tributarios quienes se están obligados a pagar. La evasión es un componente de tipo ilegal cuya intención fundamental es transgredir la norma para poder dejar de pagar tributos, ejemplos: Adulterar libros a efectos de pagar menos tributos, compra de facturas falsas, no entregar comprobantes de pago, ocultar ingresos y/o patrimonios, etc.

Fraude a la ley: Mecanismo ilegal que el deudor tributario utiliza con el objetivo de realizar actividades económicas que no son sustentadas de manera legal, es decir, cuando se demuestre que la forma amparada no es la idónea a pesar que las figuras o estructuras sean legales, entre los más comunes se puede mencionar: Pagos de sueldos a personal ficticio, facturas falsas, préstamos bancarios no reales, incremento de capitales sin justificación alguna

Luque (2019) La cultura tributaria se empareja con la obediencia del contribuyente de manera voluntaria de sus deberes y obligaciones con el objetivo de fortalecer el sistema tributario, con base en la razón, y la aseveración de los valores de ética propio, de acuerdo a la ley, responsabilidad ciudadana y solidaridad social de todos, estableciendo una política de recaudación para el gasto público, satisfaciendo las necesidades sociales de la población.

La Norma XVI del Código Tributario denominada cláusula antielusiva general, nace como respuesta de combatir con la elusión tributaria, originada por el denominado planeamiento tributario agresivo, con la entrada de la ley N° 30230, la SUNAT no podía aplicar la norma antielusiva debido que quedó suspendida, con el decreto supremo N° 145-2019, publicado por el diario oficial El Peruano el 06 de mayo de 2019 se aprobaron los parámetros de fondo y forma de la regla antielusiva general, la cual contiene los siguientes escenarios:

- a) Actos de carácter económicas que no se ajustan a valor de mercado. Actos que no tengan relación con actividades comunes para lograr los efectos jurídicos, financieros esperados. Ejecución de acciones similares mediante figuras no empresariales. Servicios bajo costo, o mediante mecanismos que suprimen costos y ganancias no tributarias en las partes involucradas. Utilización de figuras empresariales no habituales que favorezcan a diferir ingresos.

Alva (2019) El D.L 1422 establece un comité revisor, que determinará, por el monto y la forma de las transacciones. Este comité, está conformado por tres personas que procederá a citar al contribuyente para que presente sus descargos. Luego, mediante un informe, que no es impugnabile, ni cuestionado, aplicará la Norma XVI para que sea la SUNAT quien emita los valores de cobranza. De acuerdo al numeral 13 del artículo 16° del CT, los representantes legales le recaen la responsabilidad solidaria siempre y cuando hubieran favorecido con la aprobación de escenas económicas.

Como segunda variable del trabajo de investigación tenemos a las contingencias Tributarias Livon (2017) son aquellas circunstancias basadas en un hecho real que pueden tener incidencia positiva o negativa en la empresa por la no obediencia de los compromisos tributarios que pueden ser representación formal o sustancial por parte del contribuyente sin contar con un correcto fundamento tributario.

Rodríguez (2017) El termino contingencia tributaria establece un riesgo perdurable de toda empresa está expuesta a adquirirlo ya sean por argumentos casuales que suelen mostrarse a consecuencia de terceras circunstancias que las causen, entre ella tenemos: el erróneo estudio de la norma tributaria, error de sistematización de los impuestos Igv – Renta mensual, las cuales generan multas e interés a causa de pagar fuera de plazo los tributos.

Hurtado (2019) La Infracción Tributaria, radica en el incumpliendo de los deberes tributarios ya de una operación u omisión por parte de cualquier persona natural o empresa que realice actividad económica, persistentemente que esté plasmado la normativa tributaria. Una infracción tributaria, puede establecer cuál es la sanción aplicable ante una circunstancia concreta, siempre que se localice dentro de las medidas de acción permitidos por la ley, en el cuál que tiene carácter económico concerniente con la desobediencia de la obligación tributaria.

Northcote (2016) En cuanto a la examinación de la obediencia de las obligaciones formales y sustanciales, el alcance se verificará sobre la base del nivel de respuestas que suministra el área contable, la revisión de la cartelera informativa, los comprobantes de pago, las declaraciones juradas de IR e IGV, la facturación, el reporte de retenciones de pagos a cuenta del IR y la determinación del pago del IGV, para tal efecto se tomará una muestra de operaciones o transacciones significativas con incidencia tributaria.

Zelada (2017) Dentro de las principales infracciones tributarias tenemos:

- a) Declarar la deuda tributaria fuera de las fechas estipulas.
- b) Emitir comprobantes que omitan o no reúnan los requisitos principales.
- c) Tener los libros de contabilidad con atraso.
- d) No conservar formas y condiciones de los registros contables.
- e) Autorizar estados financieros no conforme a la realidad.
- f) No comparecer ante Sunat.
- g) Pagar los tributos retenidos fuera de los plazos.
- h) Anotar fuera de los plazos establecidos ingresos en el libro electrónico venta.
- i) Presentar de manera incompleta otras informaciones.
- j) Ingresos por ventas no declaradas.
- k) Utilizar comprobantes de pago adulterados.
- l) Sustituir ventas con compras de activo de propiedad planta y equipo a costos desvalorados.
- m) Expresar cifras falsas que intervengan con la determinación de la obligación tributaria.
- n) Contabilizar parte de las ventas al crédito y registrar en caja como aporte la suma recibida en efectivo.

- o) Obtener saldo a favor de manera irregular con documentos no consistentes.
- p) Presentar de manera incompleta otras informaciones.

Falconi (2017) Riesgo tributario.

Es el riesgo de que no se detecten errores, irregularidades y otros aspectos ilegales por el incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales que tengan una incidencia importante en la situación tributaria del cliente y que podrían originar el pago de multas, recargos y otros en detrimento del patrimonio de la empresa.

Tipos de riesgos tributarios:

- a) Riesgos en la información tributaria: Es la probabilidad de que la determinación, declaración y pago de tributos contengan errores e irregularidades que afecten los Estados Financieros.
- b) Riesgo inherente tributario: Es el riesgo en el que incurre la empresa por la mala aplicación de las normas tributarias. Cada empresa aplica la norma tributaria como lo entiende o le conviene.
- c) Riesgo de control tributario: Por deficiencia en la interpretación y aplicación de las normas tributarias. Por incompetencias de los encargados de la gestión tributaria (falta de experiencia técnico-profesional).
- d) Riesgo de detección tributaria:

Cuando el contribuyente se ve imposibilitado de detectar a tiempo los errores o irregularidades tributarias tanto en la autodeterminación, como en la declaración y pago de las obligaciones tributarias.

Cuando las pruebas sustantivas aplicadas a la autodeterminación, declaración y pago de las obligaciones tributarias son débiles o deficientes.

- e) Riesgos por parte del contribuyente:

Riesgo de evasión de pago de impuestos-Clasificación del deudor de impuestos.
Riesgo de omisión de la declaración de impuestos-Selección para inspección

f) Declaraciones con datos que representan riesgo:

Declaraciones hechas por contribuyentes que se consideran de alto riesgo.

g) Riesgos de incumplimiento normativo tributario: Es el riesgo de incumplir con las normas tributarias; para ello, se deberá identificar los controles establecidos para este efecto que aseguren el cumplimiento oportuno de las normas tributarias, evitando contingencias que podrían representar riesgo tributario o desembolsos fiscales innecesarios.

La revisión analítica usualmente incluye la comparación de los datos de diferentes contribuyentes del mismo rubro de negocios, o de un contribuyente específico a lo largo de un periodo de tiempo que suele abarcar cuatro o cinco ejercicios. Este método de revisión consiste en analizar y comparar la evolución de los ingresos por ventas o crecimiento de los gastos efectuados, pago de tributos, etc., con la finalidad de encontrar consistencias o tendencias dignas de ser analizadas o establecer estados del desarrollo de la empresa, crecimiento, decrecimiento o situación estacionaria en contraste con el incremento o disminución de su capacidad contributiva a través de pagos de tributos.

El análisis puede llevarse a cabo de forma individual a un contribuyente o comparado los datos del contribuyente con otro contribuyente del mismo ramo de negocios o con la media del sector considerando aspectos tales como la forma legal, el tamaño de la empresa, su localización geográfica, etc.

Peña (2017) A fin de determinar la fehaciencia de la operación, indispensable para determinar la deducibilidad del gasto, es por ellos, necesario demostrar a Sunat elementos claros que la operación se ha ejecutado, en ese sentido, el manejo de medios de pago resulta ser un elemento significativo para certificar la autenticidad de la operación. El uso de medios de pago es necesario cuando las operaciones, sean iguales o mayores a S/ 3,500 soles o \$ 1,000 dólares, de acuerdo al artículo tres del DS N° 150-2007, tenemos: depósitos en cuentas, giro, tarjetas de crédito y débito consignadas en el país.

Picón (2007) Los Gastos Deducibles: Se trata de aquellos gastos necesarios oportunos del giro del negocio, que están sujetos a que se establezca la relación de causalidad entre los gastos producidos y la renta generada, destino que, finalmente, le otorga el carácter de necesario, dichos gastos deducibles se encuentran plasmados en su artículo 37 de conformidad a LIR, asimismo algunos están sujetos a límites o prohibidos por ley, para ello debe cumplir con el principio de Razonabilidad de acuerdo a los ingresos, proporcionalidad en función de la cantidad de las operaciones y normalidad de acuerdo al giro del negocio

Principio de causalidad: Admite deducir aquellos gastos vinculados directamente con la fuente de productividad, sin embargo, cabe precisar que la noción de este principio es de carácter amplio, pues permite la deducción de erogaciones que no guardan una relación de necesidad de manera directa, pero que aun de forma indirecta coadyuvan a la creación de rentas o a su mantenimiento.

Torres (2018) Principio del Devengado, es el reconocimiento o pérdida de cada transacción operativa dentro de un ejercicio contable sin considerar la cancelación o pago, es decir, al incremento de las partidas de cuentas por cobrar o pagar durante un periodo específico, aunque no se efectúen transacciones, entre los gastos más frecuentes para su deducibilidad, tenemos:

- a) Intereses por deudas adquiridas por la empresa.
- b) Mermas y desmedros con previa destrucción de un notario público.
- c) Depreciación contabilizada de acuerdo al art. 22 del RLIR.
- d) Provisión de Cobranza Dudosa.
- e) Gastos por aguinaldos, bonificaciones y gratificaciones.
- f) Gastos de educación, salud y de recreación con un parámetro 0.5 % IN
- g) Gastos de representación con un límite 0.5 % IN.
- h) Gastos de movilidad con un parámetro cuatro por ciento de la RMV diría.
- i) Gastos con boletas de ventas sujetos al Nuevo Rus.

Fehaciencia de las operaciones: es manifestar al ente fiscal que la operación realizada es real, presentando todos los documentos sustentatorios donde le permita demostrar la veracidad de la operación, pero no cualquier documentación, sino que acredite el valor probatorio: medios de pagos, documentos de control interno: Cotizaciones, órdenes de compra, etc.

Aguilar (2014) De manera general para que los gastos sean deducibles, los mismos deben estar sustentados con comprobantes de pago que cumplan con los requisitos y las características mínimas previstas en el Reglamento de Comprobantes de Pago. Esta obligación también es aplicable, tratándose de la deducción como gastos por primas de seguros que hayan cubierto riesgos sobre operaciones, servicios y bienes productores de rentas gravadas, así como las de accidentes de trabajo de su personal y lucro cesante.

De conformidad a la LIR en el artículo 44, considera una lista de gastos no deducibles, se trata de aquellos gastos propios para el consumo de los dueños de una compañía. La razón fundamental de la exclusión es que los gastos personales no guardan relación directa con la renta gravada. Ejemplos: almuerzo familiar, medicamentos, viajes al extranjero, juegos de entretenimiento, entre otros.

El artículo 44 inciso b, no reconoce como gasto deducible el impuesto a la renta, esto se argumenta por el simple hecho que resulta incoherente que el mismo tributo se deduzca de su cálculo, de igual manera el inciso c, menciona que no son deducible las multas e intereses moratorios por el incumplimiento de sus obligaciones del deudor tributario

Cabe precisar que el inciso x de la LIR, las donaciones u otro acto de liberalidad no se consideran deducibles para la obtención de la renta neta; salvo a dicha donación que es efectuada en favor de entidades del sector público nacional. Se entiende como donación aquel acto de liberalidad que un individuo traslada gratuitamente un bien de su posesión.

Entre ellas tenemos: Donación a organizaciones que no tienen la calificación para ser considerada como entidad perceptora de donaciones. Retiro de bienes que un socio efectúa para uso personal. Entrega de bienes a título gratuito a personas no figuran como subordinados de la compañía.

De conformidad con el inciso j de la LIR, no califica como gasto deducible aquellos gastos que no cumplan con los requisitos y características imperceptibles plasmados por el RCP, para establecer la renta neta, también establece no deducir documentos que tengan la condición no de habido, salvo que al 31 de diciembre el contribuyente levante su condición.

Por lo tanto, la formulación del problema es ¿En qué medida el planeamiento tributario contribuye a evitar contingencias tributarias en la empresa de transporte Turismo Atahualpa SRL?

La justificación del estudio es que las teorías plasmadas en la presente investigación están garantizadas por autores reconocidos, el cual a través de ello se podrá llevar a la práctica, generando beneficios para la empresa, en cual ayudará al crecimiento y desarrollo económico.

Desde la perspectiva práctica, nuestra investigación está basada con autores que operativamente conocen sobre nuestro tema y la utilización de medidas válidas por el ente fiscal. La justificación social la empresa Turismo Atahualpa SRL, diseñar un modelo de planeamiento tributario aportará una herramienta valiosa para la gerencia, subordinados, proveedores, clientes, etc., para impedir incurrir en infracciones tributarias, teniendo como sustento normas tributarias que presiden mutuo acuerdo la realidad de la empresa.

La implicancia práctica incide en la empresa Turismo Atahualpa SRL por lo que puede prevenir posteriores contingencias tributarias, evitando infracciones innecesarias que pueden originados por la errónea interpretación de las leyes Tributarias.

La hipótesis de la presente investigación es que el planeamiento tributario contribuirá de manera positiva a evitar contingencias tributarias, en la Empresa Transporte Turismo Atahualpa SRL.

Con respecto al objetivo general para el presente trabajo investigado es: Elaborar un modelo de planeamiento tributario para evitar las contingencias tributarias en la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL. Teniendo como objetivos específicos: Analizar las contingencias tributarias de la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL, Identificar los riesgos y beneficios para el planeamiento tributario y diseñar el planeamiento tributario en la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL para evitar contingencias tributarias.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

Hernández, Fernández, y Baptista (2010) Una investigación es descriptiva propositiva especifican las características, propiedades, grupos o cualquier otro fenómeno que se pueda someter analizar, pretendiendo recolectar y evaluar la información independientemente o en conjunto, referente a las variables, inclinándose por el desarrollo, fortalecimiento con el fin de brindar una solución al problema.

Por lo tanto, la presente investigación es de tipo Descriptiva - Propositiva porque diseñara un modelo de planeamiento tributario para evitar las contingencias tributarias en la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL objeto de estudio.

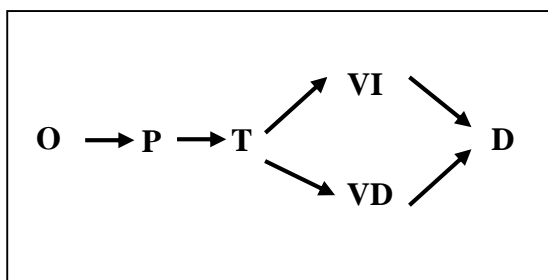
Diseño de investigación

El diseño de la investigación no experimental.

Hernández, Fernández, y Baptista (2010) Son investigaciones realizadas sin manipular la variable entonces se califica como una investigación no experimental cuantitativa. Es decir, mientras la variable independiente no hace variar a las otras variables, entonces es una investigación no experimental.

El diseño de la investigación es no experimental porque en el proceso de la investigación no se modificó de forma intencionada las variables de estudio, dichas variables fueron estudiadas tal como se dieron, en su texto originario.

El diseño será de acuerdo al siguiente detalle:



Dónde:

O: Observación de las variables

P: Problemática

T: Teorías

VI: Variable independiente

VD: Variable dependiente

D: Diseño

2.2. Operacionalización de variables

Tabla 1.

Operacionalización de variables

| Variables | Dimensión | Indicadores | Ítem / Preguntas | Técnicas / Instrumentos |
|---------------------------|--|--|--|--|
| Planeamiento Tributario | Análisis del entorno Riesgos - beneficios | Conocimiento de la empresa Beneficios Tributarios | ¿Cada que tiempo trabaja con arrendamientos financieros? | Entrevista / Guía de entrevista |
| | Cultura tributaria | Elusión tributaria Evasión Tributaria | ¿Cómo evalúa al cierre de ejercicio si la ventas son declaradas correctamente? | |
| Contingencias Tributarias | TUO del Código Tributario | Infracciones y multas tributarias | ¿Existe bancarización en las operaciones mayores a S/ 3,500? | Análisis Documental / Guía de Análisis Documental |
| | TUO de la Ley del Impuesto a la Renta | Gastos deducibles artículo 37 y 44 LIR | ¿Paga los tributos que son retenidos dentro de los plazos establecidos? | |

Fuente: Elaboración Propia

2.3. Población, muestra y muestreo

Población

Bernal (2010) Se entiende al conjunto de elementos que están presentes en una investigación. Es la totalidad de los individuos que poseen características similares y los cuales son materia de investigación.

La población para la investigación se encuentra conformada por la documentación contable y tributaria durante los años 2018 y 2019 de la empresa de transporte Turismo Atahualpa SRL, cuyo giro es el transporte de pasajeros vía terrestre.

Muestra

Bernal (2010) La muestra viene hacer la parte de la población que se selecciona, para el logro del desarrollo de la exploración, a través de la observación y medición de las variables de estudio.

Libros electrónicos, libros en físicos, detalle de declaración y pagos año 2018 y 2019, declaraciones mensuales enero – noviembre, facturas de compras, declaración Anual 2018.

Muestreo

Libros electrónicos, libros en físicos, detalle de declaración y pagos año 2018 y 2019, declaraciones mensuales enero – noviembre, facturas de compras, declaración Anual 2018.

2.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Hernández, Fernández, y Baptista (2010) Para la presente investigación utilizaremos las siguientes técnicas: La entrevista es una conversación verbal de carácter privado y cordial, donde una persona realiza ciertas preguntas con el propósito de adquirir información más específica.

Se entrevistó a la Contadora de la empresa Turismo Atahualpa SRL.

El análisis documental es una técnica que consiste en seleccionar información a través de la lectura y crítica de documentación, se encuentra representado bajo un documento que contiene ciertos criterios de evaluar y es fácil de obtenerla (Rubio, 2010).

Hernández, Fernández, y Baptista (2010) Dentro de los instrumentos utilizamos se encuentran: La guía de entrevista tiene como objetivo obtener información más compleja y profunda de la investigación en estudio, no existiendo una única forma de diseñar las preguntas, están planteadas de acuerdo a la información que se requería obtener.

Guía de Análisis Documental: Instrumento que se utiliza para diagnosticar información documental basada en la formulación de preguntas cerradas durante la investigación y opcionalmente tener darle una observación a cada pregunta.

Quiroz (2018) Validez y Confiabilidad de los instrumentos: La validez de la presente investigación se determinó por medio de los siguientes instrumentos: guía de entrevista, guía de análisis documental, el cual fue validado por expertos que corroboren las preguntas de los instrumentos de acuerdo a la operacionalización de variables.

2.5. Procedimientos

Se formularon preguntas basadas en la propuesta del planeamiento tributario, siendo aplicadas a la Contadora de la Empresa de transporte Turismo Atahualpa SRL, con el fin de recaudar la información pertinente para dar cumplimiento con cada uno de los objetivos de la investigación.

Análisis documental: Se recolecto documentación contable y tributaria con aprovechamiento de algunos beneficios que la empresa incurre, no teniendo con claridad de aplicarlos para los años posteriores, los cuales, mediante una hoja de cálculo de Excel, se analizaron y se determinó un riguroso análisis de cada una de las contingencias tributarias halladas y su posible infracción que pagaría.

2.6. Método de análisis de datos

En la presente investigación se utilizó los siguientes métodos: Descriptivo- Explicativo porque analizamos e identificamos las contingencias tributarias, debido a que se encontró deficiencias tributarias, analizando cada escenario que le incurre a volver en las mismas situaciones en la Empresa de transporte Turismo Atahualpa SRL.

2.7. Aspectos éticos

La presente investigación contiene información auténtica y confidencial ya que en ningún aspecto perturbó a las personas interrogadas. Por lo tanto, los datos que se recolecten serán analizados con información fehaciente, sin manipulación alguna, presentando datos reales y transparentes.

El tema que frecuentara la presenta investigación, está relacionado con la propuesta del diseño del planeamiento tributario, elemento que se considera de mucha importancia, debido que puede optimizar la carga tributaria con el aprovechamiento de algunos beneficios tributarios de manera lícita.

La investigación para el logro de los objetivos de estudio se empleó herramientas para obtener la recopilación de datos, tales como una guía de análisis documental y una guía de entrevista de entrevista para efectuar el estudio correspondiente de las variables, de tal forma que interesará a futuras indagaciones.

III. RESULTADO

De conformidad con el primer objetivo específico: al analizar las contingencias tributarias de la empresa Turismo Atahualpa SRL, en relación a sus operaciones durante ejercicio económico 2017 – 2018, desde el inicio de sus operaciones ha incurrido en diversas sanciones tributarias según el detalle de declaraciones y pagos del portal de la Sunat, que a continuación se muestran en el siguiente cuadro:

Tabla 2.

Detalle de declaraciones y pagos

| DETALLE DE DECLARACIONES Y PAGOS | | | | |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| RUC | 20480667809 | FECHA | 31/10/2019 | |
| RAZÓN | EMPRESA TURISMO | ORDENADO POR | PERIODO | |
| SOCIAL | ATAHUALPA SCRL | HASTA | 31/10/2019 | |
| DESDE | 01/01/2012 | IMPORTE PAGADO MAYOR IGUAL A CERO | | |
| FORMULARIO | TODOS | | | |
| PERIODO | Nº FORMULARIO | COD TRIBUTOS | DESCRIPCIÓN | IMPORTE PAGADO |
| 2019 | 1662 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 6,340.00 |
| 2018 | 1662 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 6,135.00 |
| 2018 | 1662 | 6035 | LIBROS O REG.CONT. CON ATRASO | 1,000.00 |
| 2017 | 1662 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 5,733.00 |
| 2016 | 1662 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 1,785.00 |
| 2014 | 1662 | 6012 | EMITIR/OTORG. C.P.SIN REQUISIT | 990 |
| 2014 | 1662 | 6031 | NO LLEVAR LIBROS O REG.CONTAB. | 2,997.00 |
| 2013 | 1662 | 6491 | ES-ONP-DEC.CIFRAS O DAT.FALSOS | 120 |
| 2012 | 1662 | 6041 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 365 |
| TOTAL | | | | 25,465.00 |

Fuente: Elaboración Propia

Ante lo señalado se tiene como primera contingencia tributaria que la empresa no tiene al día los libros contables desde el año 2016 tales como: Libro Diario, libro Mayor, libro cajas y bancos, registro de activos Fijos, libro de inventario y balances, debido a un descuido de la parte contable.

Como segunda contingencia tributaria existe comprobantes electrónicos y físicos que se han ejecutado sin acreditar los medios de pago para deducir el gasto y uso del crédito fiscal, al realizar pagos en efectivo por más de S/ 3,500.00 en los periodos 2018 y 2019, descuido que recae por parte de la misma empresa y de parte administrativa.

Tabla 3.

Comprobantes de pago sin bancarización

| N° | FECHA | RUC | PROVEEDOR | IMPORTE | OBSERVACIÓN |
|----------------|------------|-------------|-------------------------------------|---------------|------------------------|
| 1 | 06/05/2018 | 20101066992 | DAVALOS IMPORT S. A | 3,723 | No tiene medio de pago |
| 2 | 05/02/2018 | 20101066992 | DAVALOS IMPORT S. A | 3,714 | No tiene medio de pago |
| 3 | 15/08/2018 | 20514020907 | CENTRO COMERCIAL PLAZA NORTE S.A.C. | 5,711 | No tiene medio de pago |
| 4 | 23/08/2018 | 20453769071 | SERVICENTRO PRIMAVERA S.R. L | 9,750 | No tiene medio de pago |
| 5 | 05/05/2018 | 20100210909 | LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUR S.A. | 4,378 | No tiene medio de pago |
| 6 | 22/04/2019 | 20496112343 | GRIFOS BURGA EIRL | 3,814 | No tiene medio de pago |
| 7 | 08/07/2019 | 20410999847 | GRIFO CRUZ BLANCA S.A.C | 6,835 | No tiene medio de pago |
| 8 | 02/06/2019 | 20479597139 | NEUMÁTICOS CHICLAYO EIRL | 4,363 | No tiene medio de pago |
| 9 | 24/06/2019 | 20453498299 | GRIFOS CAJAMARCA S.A.C. | 5,923 | No tiene medio de pago |
| TOTALES | | | | 48,210 | |

Fuente: Documentos de la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL.

Como se detalla en el cuadro adjunto, podemos observar el detalle de los comprobantes de pago del 2019 que está pendiente de bancarización, lo cual es importante a efectos de poder hacer uso del crédito fiscal y poder deducir el costo o gasto correspondiente para efectos del impuesto a la renta, dichos comprobantes fueron pagados en efectivo que efectos tributarios dichos gasto son reparables y por ende a un pago del impuesto a la renta del 29.5% del tributo dejado de pagar.

Como tercera contingencia tributaria se posee un exceso en la depreciación de las unidades de transportes lo cuál en el periodo 2018 se aplicó tasas distintas a los límites establecidos para su deducción como Gasto para efectos del Impuesto a la Renta, habiendo un incremento de gasto por depreciación de S/4,5000.00.

Como cuarta contingencia tributaria con respecto a los comprobantes de pago de compra de combustible se evidencio que existen comprobantes electrónicos que no cumplen con los requisitos sustanciales y formales: en el caso de las compras de combustible no se encuentra consignado la tasa del impuesto general a las ventas y las placas de las respectivas unidades de transporte para que sean reconocidos para uso del derecho del crédito fiscal.

Con respecto al segundo objetivo específico identificar los riesgos y beneficios para el planeamiento tributario, se obtuvo lo siguiente:

Riesgo 1: Multa de acuerdo al artículo 175 numeral 5 con una sanción de 0.3% de los ingresos netos, multa que impactará directamente la situación económica y financiera de la empresa, lo cual la multa no podrá ser menor del 10% ni mayor a 12 UIT.

Riesgo 2: Multa de acuerdo al artículo 178 numeral 1 con una sanción del 50% del tributo omitido por las diferencias entre los ingresos de los libros electrónicos y los declarados en los PDT 621 al año 2018 se incurre en una infracción tipificada de acuerdo al artículo 178 numeral 1 con una sanción del 50% del tributo omitido.

Riesgo 3: Multa por artículo 175 numeral tres con una sanción del 0.3% de los ingresos netos del ejercicio anterior por llevar con atraso los registros de registros de libro diario, mayor, caja y bancos, registro activo fijos, libro de inventario y balances.

Riesgo 4: Multa por artículo 175 numeral diez con una sanción del 0.6% de los ingresos netos del ejercicio anterior por no anotar en el periodo respectivo aquello que se omitió total o parcialmente, es decir ingresos que no registraron en el libro electrónico de ventas.

Riesgo 5: Multa por el artículo 175 numeral cuatro con una sanción del 50% del tributo omitido por pagar los tributos retenidos de ONP, impuesto a la renta de quinta categoría, fuera de los plazos establecidos.

Entre los beneficios tributarios encontrados es el acogimiento de regímenes de gradualidad de manera voluntaria con pago para cada una de las infracciones encontradas y si hubiera falta de liquidez, fraccionar cada una de las cuotas, evitando el pago de mayor interés moratorio.

Contrato de arrendamiento por alquileres de las agencias que tiene la empresa en Lima, Bagua, Cajamarca, podrá considerar como gastos deducibles, sustentándose con la Guía para Arrendamiento formulario N° 1683 que el arrendatario de encuentra en la obligación de emitir y al pago del 5% del monto del alquiler.

Depreciación acelerada: Compras de unidades de transporte con arrendamientos financiero (Leasing), conlleva al aprovechamiento de la depreciación acelerada, es decir si se adquiere un arrendamiento de leasing por dos años se puede aprovechar este beneficio usando la depreciación acelera, lo que comúnmente se hace por 5 años.

Planilla de movilidad: Tener un control del personal administrativo en un registro conlleva a un gasto deducible para la administración, donde se tendrá que detallar la hora, fecha, lugar, nombre de trabajador, cantidad de dinero que le entrega para fines administrativos.

Y a lo concerniente al tercer objetivo sobre el Diseño del Planeamiento Tributario. Actualmente las empresas optan por tener un control que brinde resultados positivos para las obligaciones sustanciales y formales que son los tributos por pagar, y para lograr dicho objetivo usan instrumentos de planificación tributaria en el ámbito administrativo y gerencial porque esto genera un valor importante a nivel empresarial ya que se busca tener algún beneficio para aumentar recursos y disminuir costos, así también como beneficios tributarios que ayuden a prever severas infracciones del índole tributario.

La Empresa Turismo Atahualpa SRL, se dedica a la actividad principal de transporte por vía terrestre, ubicada en Calle Conquista #123 - José Leonardo Ortiz – Chiclayo – Lambayeque. Fundada por la Señora Fernández Vergara Alcira Noemí, iniciando sus operaciones en el año 2009, en la actualidad cuenta con 10 agencias en Chiclayo, Cajamarca, Bagua, Lima. Dicha empresa busca optimizar la deuda tributaria, y minimizar el pago de sus impuestos, sin vulnerar las leyes tributarias y no generar contingencias tributarias, debido que no dispone de un planeamiento tributario, que permita alcanzar dicho objetivo.

MISIÓN

Ofrecer un servicio de excelente calidad de una manera rápida, confiable, segura, oportuna y con una atención individualizada que destaque por la seguridad, puntualidad y con el respaldo de la tecnología de punta, con un personal calificado y competitivo, cumpliendo de esta manera con las necesidades de nuestros clientes.

VISIÓN

Apuntalar como empresa líder en el transporte de pasajeros en el norte del país, continuando con la tecnológica que debe estar acorde a los cambios del mundo globalizado en el transporte terrestre, basándonos en la calidad humana y profesional de nuestros trabajadores que permitan seguir mejorando los servicios a diferentes ciudades.

TÍTULO DE LA PROPUESTA

Implementación de un diseño de Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en LA EMPRESA DE TRANSPORTE TURISMO ATAHUALPA SRL para el periodo 2019.

RESPONSABLES

- Yaipen Díaz Kevin Jhair
- Zeña Baldera Jhonathan

OBJETIVO GENERAL

La propuesta tiene como objetivo diseñar un planeamiento tributario para optimizar la aplicación de los gastos y minimizar la carga fiscal de impuestos innecesarios, aprovechando los beneficios tributarios, para obtener que beneficien a la empresa, mejorando la liquidez, y a disminuir contingencias o reparos por parte de la administración Tributaria.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ☐ Determinar las contingencias tributarias.
- ☐ Reducir la carga tributaria.
- ☐ Aplicar algunos beneficios tributarios.
- ☐ Impacto del planeamiento tributario.

POLÍTICAS

Diseñar un Planeamiento Tributario se tiene que incentivar a la gerencia para llevarse a cabo con la finalidad de optar por implementar nuevas o mejores políticas empresariales, donde se tomen decisiones que planifican con anticipación, solucionando problemas económicos y financieros dentro de la organización.

Las pautas a seguir están establecidas en un análisis interno tributario plasmado en los últimos años, concentrándonos en los puntos críticos que forman parte del estudio, enfocándonos en puntos críticos que han sido razón por primera instancia a la SUNAT, a continuación, se detallan:

- Formalidad en todos comprobantes de pago que exige SUNAT.
- Personal altamente capacitado y actualizado en normas tributarias actuales, educando al personal contable para la verificación de los comprobantes de pago, que desempeñen en los requisitos al reglamento de comprobantes de pago y así adjunte el sustento que muestre la realidad y fehaciencia de la operación.
- Implantar políticas para elaborar las declaraciones en la primera semana de iniciar cada mes y declararlas con sus respectivos pagos de los tributos que han sido determinados y así poder evitar multas e intereses dado el caso de tributos percibidos o retenidos e intereses por los mismos.
- Correcto llenado de los libros y registros contables, teniendo en cuenta que la empresa se encuentra acogida en el Régimen General y por ley está obligada a llevar de forma obligatoria de manera electrónica: Compras, Ventas, libro Diario, libro mayor y de manera computarizada caja y bancos, Inventarios y balance, registro del inventario permanente en unidades físicas, libros de Activos fijos.

PROGRAMA DE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

1. Identificar las contingencias tributarias:

- Atraso de libros contables desde el periodo 2016.
- Pago de tributos retenidos fuera de los plazos establecidos.
- Falta de bancarización de algunas compras.
- Diferencias entre las ventas declaradas y los libros electrónicos.
- Exceso de depreciación a las unidades de transporte.
- Comprobantes de compra de combustible sin tener la placa del vehículo.

2. Determinación de posibles infracciones tributarias encontradas.

Tabla 4

Cálculo de Infracción art. 175 Num 5.

| MONTO DE LA CONTINGENCIA | | | MONTO DE LA CONTINGENCIA | | |
|--|------|-----------|--|------|-----------|
| Ingresos Netos | | 3,135,522 | Ingresos Netos | | 3,135,522 |
| SANCIÓN | 0.3% | 9,406.57 | SANCIÓN | 0.3% | 9,406.57 |
| SUBSANACIÓN VOLUNTARIA GRADUALIDAD | | | SUBSANACIÓN INDUCIDA GRADUALIDAD | | |
| Con pago | 90% | 941 | Con pago | 70% | 2,822 |
| Sin pago | 80% | 1,505 | Sin pago | 50% | 2,352 |

Fuente: Elaboración propia.

El tener en atraso los libros contables como se puede apreciar la multa a pagar saldría a S/1,505.00 con una subsanación voluntaria con una gradualidad del 90% con pago (Descuento), siempre y cuando no exista una notificación previa de la Administración tributaria, lo cual también se sumaría al pago del tributo los intereses moratorio transcurridos entre la fecha de la contingencia tributaria, tener en cuenta que la multa no debe ser menor del 30% de una unidad impositiva tributaria que equivale a S/1,260.00

Tabla 5

Análisis de Tributos – ONP

| EMPRESA EMPR. TURISMO ATAHUALPA SRL | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|-------------|--------------------|-------------------|------------------------|--------------------|---------------------|------------------------------|
| RUC | 20480667809 | | | | | | | | | |
| PERIODO | 2019 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| TRIBUTO ACTUALIZADO - ONP | | | | | | | | | | |
| PERIODO | FECHA. VENC. | FECHA DE PAGO | DIAS TRANSC. | TRIBUTO | TASA DE INTERÉS | TOTAL, INTERÉS | TRIBUTO ACTUALIZADO | PAGO DE TRIBUTO | TRIBUTO INSOLUTO | DEUDA / PAGO EN EXCESO |
| JUNIO | 16/07/2019 | 30/11/2019 | 137.00 | S/.1,702.00 | 0.0004 | 93.27 | 1,795 | 1798.00 | 1705 | -S/.3 |
| JULIO | 16/08/2019 | 16/08/2019 | 0.00 | S/.1,702.00 | 0.0004 | 0.00 | 1,702 | 1702.00 | 1702 | S/.0 |
| AGOSTO | 17/09/2019 | 30/11/2019 | 74.00 | S/.1,702.00 | 0.0004 | 50 | 1,752 | 1755.00 | 1705 | -S/.3 |
| SEPTIEMBRE | 17/10/2019 | 28/10/2019 | 11.00 | S/.1,702.00 | 0.0004 | 7.49 | 1,709 | 1709.49 | 1702 | S/.0 |
| OCTUBRE | 19/11/2019 | 19/11/2019 | 0.00 | S/.1,702.00 | 0.0004 | 0.00 | 1,702 | 1702.00 | 1702 | S/.0 |
| NOVIEMBRE | 19/12/2019 | 17/12/2019 | 0.00 | S/.1,702.00 | 0.0004 | 0.00 | 1,702 | 1702.00 | 1702 | S/.0 |

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 6

Cálculo de Infracción art. 178 Num. 4

| CÁLCULO DE MULTA POR NO PAGAR ONP | | | | | |
|-----------------------------------|------------|--------|--------|---------|-------|
| PERIODO: | | Jun-19 | | | |
| TRIBUTO | | 1,702 | | | |
| 50% DE TRIBUTO | | 851 | | | |
| 5% DE UIT | | 210 | | | |
| MULTA | | 851 | | | |
| GRADUALIDAD | 40% | 340 | | | |
| MULTA A PAGAR | | 511 | | | |
| VENCIMIENTO | PAGO | DÍAS | MULTA | INTERÉS | DEUDA |
| 16/07/2019 | 30/11/2019 | 137.00 | 510.60 | 27.98 | 539 |

Fuente: Elaboración propia.

| CÁLCULO DE MULTA POR NO PAGAR ONP | | | | | | |
|-----------------------------------|------------|--------|-------|---------|-------|--|
| | | Ago-19 | | | | |
| PERIODO: | | 19 | | | | |
| TRIBUTO | | 1,702 | | | | |
| 50% DE TRIBUTO | | 851 | | | | |
| 5% DE UIT | | 210 | | | | |
| MULTA | | 851 | | | | |
| GRADUALIDAD | 95% | 808 | | | | |
| MULTA A PAGAR | | 43 | | | | |
| VENCIMIENTO | PAGO | DÍAS | MULTA | INTERÉS | DEUDA | |
| 17/09/2019 | 30/11/2019 | 74.00 | 42.55 | 1.26 | 44 | |

Se puede evidenciar que el pago de las multas por los tributos retenidos de ONP para el mes de Junio equivale a S/ 1,677 con gradualidad 40% con pago y S/ 44.00 con gradualidad 95% con pago de multas más los intereses que deben calcularse hasta la fecha del posible pago, mientras que para el mes de agosto el tributo por pagar equivale a S/1,702.00 y por la multa S/44.00 siempre y cuando subsane de manera voluntaria, caso contrario en ambos meses las multas e intereses incrementarían de manera considerable.

Tabla 7.

Cálculo de Infracción art. 175 Num. 10

| MONTO DE LA CONTINGENCIA - IR | | | MONTO DE LA CONTINGENCIA - IR | | |
|-------------------------------|------|-----------|-------------------------------|------|-----------|
| Ingresos Netos | 2018 | 3,135,522 | Ingresos Netos | 2018 | 3,135,522 |
| SANCIÓN | 0.6% | 18,813 | SANCIÓN | 0.6% | 18,813 |
| SUBSANACIÓN VOLUNTARIA | | | SUBSANACIÓN INDUCIDA | | |
| GRADUALIDAD | | | GRADUALIDAD | | |
| Con pago | 90% | 941 | Con pago | 70% | 7,525 |
| Sin pago | 80% | 3,010 | Sin pago | 50% | 11,288 |

Fuente: Elaboración propia.

Ante lo expuesto la Empresa de transporte turismo Atahualpa SRL se encuentra en contingencia que si paga de manera voluntaria podrá acogerse a una gradualidad con el 90% con pago por un monto de S/941.00 siempre y cuando no surja ninguna notificación por ente fiscal, caso contrario pagaría S/11,288.00 más los intereses transcurridos desde el día de atraso.

3. Formalizar todos los gastos que incurre la empresa.

Tabla 8

Formalizar gastos de alquiler

| FORMALIZAR EL ALQUILER DE 3 AGENCIAS | | | | |
|--------------------------------------|-----------|-------|----|---------------|
| 1 | Bagua | 1,200 | 12 | 14,400 |
| 2 | Lima | 2,200 | 12 | 26,400 |
| 3 | Cajamarca | 1,800 | 12 | 21,600 |
| TOTAL | | | | 62,400 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9

Formalizar gastos por servicios públicos

| GASTOS POR SERVICIOS PÚBLICOS | | | | |
|-------------------------------|----------|-----|----|--------------|
| 1 | Agua | 100 | 12 | 1,200 |
| 2 | Luz | 160 | 12 | 1,920 |
| 3 | Teléfono | 120 | 12 | 1,440 |
| TOTAL | | | | 4,560 |

Fuente: Elaboración propia

La empresa hasta la fecha tiene 3 agencias ubicadas en Bagua, Lima, Cajamarca de mayor demanda, en el cuál no cuentan con un contrato formal y por lo tanto el desembolso de dinero puede aprovecharse para efectos fiscales como un gasto deducible, para ello tendría que formalizarse un contrato de alquiler con todas clausulas legales y con un cronograma de pagos mensualmente, dichos pagos tienen que bancarizarse para una mayor acreditación de la operación, y la parte arrendara debe pagar el 5% por renta de primera categoría. Por otro lado, también se podrían deducir gastos por servicios públicos con un promedio al año de S/ 4,560.00.

Tabla 10

Depreciación acelerada por leasing:

| CONTRIBUYENTE: EMP. DE TRANSP TURISMO ATAHUALPA SRL | | | | | | |
|---|-------------------------|------------|------------------|---------|-----------|-----------|
| ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN AÑO 2019 | | | | | | |
| DEPRECIACIÓN NORMAL - 5 AÑOS | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | V° ACTIVO | DEPRECIACIÓN AÑO | | DEP. ACUM | VAL. NETO |
| ADQUISI. | | 01/07/2019 | DEPRECIACIÓN | IMPORTE | AL 31.12 | ACTIVO |
| 01/01/2019 | UNIDADES DE TRANSPORTES | 70,000 | 20% | 14,000 | 14,000 | 56,000 |
| 01/01/2019 | UNIDADES DE TRANSPORTES | 183,302 | 20% | 36,660 | 36,660 | 146,642 |
| 01/01/2019 | UNIDADES DE TRANSPORTES | 315,605 | 20% | 63,121 | 63,121 | 252,484 |
| TOTAL, ACTIVO AL 31 DE DIC. | | 568,907 | | 113,781 | 113,781 | 455,126 |
| DEPRECIACIÓN NORMAL - 2 AÑOS | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | V° ACTIVO | DEPRECIACIÓN AÑO | | DEP. ACUM | VAL. NETO |
| ADQUISI. | | 01/07/2019 | DEPRECIACIÓN | IMPORTE | AL 31.12 | ACTIVO |
| 01/01/2019 | UNIDADES DE TRANSPORTES | 70,000 | 50% | 35,000 | 35,000 | 35,000 |
| 01/01/2019 | UNIDADES DE TRANSPORTES | 183,302 | 50% | 91,651 | 91,651 | 91,651 |
| 01/01/2019 | UNIDADES DE TRANSPORTES | 315,605 | 50% | 157,803 | 157,803 | 157,803 |
| TOTAL ACTIVO AL 31 DE DIC. | | 568,907 | | 284,454 | 284,454 | 284,454 |

Fuente: Elaboración propia

La adquisición de unidades de transporte con arrendamientos financiero (Leasing) poder aprovechar el principal beneficio que es la depreciación acelerada que se calcula en base a 2 años el cual es la durabilidad de los contratos, este beneficio será considerado como gasto para disminuir la renta neta, lo que disminuiría el impuesto a la renta.

Tabla 11

Formalizar Gastos de Planilla de movilidad

| PLANILLA POR GASTO DE MOVILIDAD N° 0001 | | | |
|---|--------------------------------------|------------------|------------|
| Razón Social | EMP. DE TRANSP TURISMO ATAHUALPA SRL | Fecha de emisión | 30-2019 |
| RUC | 20480667809 | Hora de emisión | |
| Datos del trabajador | | | |
| Nombres y Apellidos | Fernández Vergara Asela | | |
| DNI | 25705484 | | |
| Desplazamiento | | Monto gastado | Firma del |
| Motivo | Destino | Viaje | trabajador |
| Sunat | Av. Leonardo Ortiz N° 105 | 12 | |
| Sunarp | AV. Balta 109, Chiclayo | 10 | |
| Ministerio de transporte | Pimentel | 15 | |
| Fiscalía | Calle Manuel María Izaga 115 | 8 | |
| TOTAL | | 45 | |

Fuente: Elaboración propia

Según el cuadro nos detalla un beneficio tributario que la empresa podrá deducir como gasto por pasajes que realicen el personal administrativo a diferentes lugares de Chiclayo como son: tramites en Sunat, Sunarp, transportes, fiscalía, etc, teniendo en cuenta que sólo obtener deducir el 14% diario por cada trabajador de la Remuneración Mínima Vital Mensual.

4. Evaluación del impacto de la aplicación del Planeamiento

Tabla 12

Impacto de la aplicación del Planeamiento

| SIN PLANEAMIENTO TRIBUTARIO | 2019 | CON PLANEAMIENTO TRIBUTARIO | 2019 |
|--|---------------|--|---------------|
| Determinación Impuesto a la renta: | | Determinación Impuesto a la renta: | |
| Utilidad antes de Impuestos | 169,504 | Utilidad antes de Impuestos | 203,404 |
| Impuesto a la renta | 50,004 | Impuesto a la renta | 60,004 |
| Repararos Tributarios | 38,550 | Repararos Tributarios | 11,565 |
| Benef. Tributarios | 0 | Benef. Tributarios | 86,644 |
| IR 29.5% | 11,372 | IR 29.5% | 22,148 |
| TOTAL A PAGAR | 61,376 | TOTAL A PAGAR | 37,856 |

Fuente: Elaboración propia

Al diseñar el planeamiento tributario, se ha logrado determinar un impacto positivo, como se muestra en el cuadro al calcular con un menor reparo de gastos, se ha disminuido favorablemente la utilidad tributaria, determinando un menor pago de impuesto a la renta por S/ 23,520 y también se logró determinar algunos beneficios tributario que la empresa podrá acogerse siguiendo una formalidad tributaria.

IV. DISCUSIÓN

Comenzando desde los resultados examinados podemos aceptar la hipótesis general que establece que el planeamiento tributario contribuirá de manera positiva a evitar contingencias tributarias en la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL.

Lo anteriormente mencionado guarda relación con lo que sostienen Cifuentes, Jiménez y López (2018), en su tesis “Planeación Tributaria de una Empresa de Transporte”, quienes manifiestan que la planificación tributaria mantiene como propósito el desarrollo anticipado de estrategias y técnicas para poder cumplir con nuestras obligaciones tributarias, reconociendo así los beneficios que nos otorga la misma ley, contrariamente a esta proposición observamos que la empresa de transporte no tenía un mecanismo de planificación tributaria, el cual le genera diferencias en su declaración tributaria de renta con las sanciones que deberá de asumir en instancia de realizar la corrección de dichas declaraciones generando así un impacto directo en su flujo de efectivo.

Los resultados encontrados en la investigación se dieron al emplear distintos instrumentos de recopilación de datos, entre ellos destaca la entrevista, el análisis documental y la labor que se realizó en la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL.

No obstante, podemos mencionar ciertos inconvenientes que se presentaron al momento de la aplicación de nuestros instrumentos de recopilación de información porque no se contaba con la disposición del gerente como la del contador para poder hacernos presencia para el desarrollo de nuestra labor de campo, pero a pesar de las trabas se dio la oportunidad y se logró desarrollar nuestra labor y terminar con la presente investigación.

En lo consiguiente hacemos referencia a nuestro primer objetivo: Analizar las contingencias tributarias de la empresa transporte turismo Atahualpa SRL, primordialmente asumimos que el escenario tributario de la empresa en los últimos años no ha sido la ideal a causa de multas por haber infringido la norma que establece el TUO del código tributario en el cual tenemos omisión de ingresos, inconsistencia en la declaración y el registro contable lo que genero desembolsos de dinero incensarios a la empresa por lo que se vio obligada a cancelar la totalidad de multas e intereses para mantener una imagen ideal para las entidades públicas y privadas.

Lo concerniente a estas contingencias sirvió para que la empresa pueda cumplir con normativa tributaria que se ejecutan para su sector en el que tributa, ya que en la actualidad las normas y mecanismos legales son modificados de manera constantes y para ellos se requiere de estar preparado para cualquier adversidad que se presente por parte de la administración tributaria.

Esto está respaldado por lo que expone Ávila (2016), en su tesis titulada “Implementación del Planeamiento Tributario como Herramienta para Prevenir Contingencias Tributarias y su Incidencia en la Empresa Cargolac S.A.C., Ciudad de Trujillo”, el autor nos dice que el planeamiento tributario impacta claramente a los resultados financieros de la empresa materia de su investigación porque le mostro el incremento de utilidad por el aprovechamiento de beneficios otorgados por la ley y así también se vio prevista de cualquier contingencia que se le presente en el transcurso de sus operaciones.

En lo referente a nuestro segundo objetivo, Identificar los riesgos y beneficios para el planeamiento tributario, tratamos de ver las normas en la cual tributa la empresa para aprovechar los beneficios y oportunidades que brinda la misma legislación, porque a la fecha la empresa carece de un asesor tributario que recomiende evitar cometer irregularidades en las declaraciones y registros contables, también con la prevención de tener la documentación de sustento para los documentos de compra para poder considerarlos como costo o gasto sin repercutir en un futuro en un reparo tributario.

Lo mencionado guarda relación con lo expuesto por Huamán (2017), en su tesis titulada “Planificación Fiscal para Reducir las Contingencias Tributarias en una Empresa Eléctrica, 2017”, quien determina que la implementación de un planeamiento fiscal beneficia a la empresa a reducir cualquier contingencia que se le presente logrando así liquidez para el cumplimiento de sus deberes fiscales ya que por lo contrario se pretende no incidir en la violación de alguna norma que nos pueda generar multas o cualquier otra sanción que nos impone la administración mediante el TUO del código tributario.

Favoreciendo así un excelente clima organizacional y en lo que respecta al incremento de utilidades favoreciendo también a los socios con mayores dividendos. Esto conlleva a que la empresa elija la alternativa correcta y el camino viable que ofrece el mismo sistema normativo.

Por último, lo referente a nuestro tercer objetivo, diseñar el planeamiento tributario en la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL, del examen interno realizado se evidencio que la implementación del planeamiento tributario ayudara a cumplir con nuestro propósito que es evitar contingencias tributarias y ayudara a la gerencia con la toma de decisiones correspondientes, ya que la empresa al no tener un especialista en la materia o al personal capacitado o especializado en temas tributarios esta incurre en contingencias tributarias.

Esto tiene relación con lo investigado por Lupera (2015), en su tesis “Planificación Tributaria Aplicada Al Segmento Económico del Transporte Aéreo Internacional de Pasajeros y Carga”, del trabajo en el cual concluyo que la Planificación Tributaria conlleva a la mejor toma de disposiciones gerenciales, estableciendo medidas de control interno para proteger la eficacia en cada uno de las terminologías tributarias ya que es una parte fundamental del proceso financiero.

V. CONCLUSIONES

En lo referente a nuestro primer objetivo, al analizar las contingencias tributarias se ha logrado determinar que en cuanto a los libros contables se encuentran en atraso desde el año 2016, por otro lado, al analizar los comprobantes de pago del 2019 no consignan la bancarización, lo cual es importante a efectos de poder hacer uso del crédito fiscal y poder deducir el costo o gasto correspondiente para efectos del impuesto a la renta.

En cumplimiento de nuestro segundo objetivo, se identificó que los riesgos que asume la empresa son multas por atraso de libros contables el cual nos conllevaría a una sanción de S/2,833.00, el pago de los tributos de ONP fuera de los plazos conllevaría a pagar una sanción por S/1,770.00, por otra parte los beneficios que nos ofrece la ley son el acogimiento del régimen de gradualidad de manera voluntaria permitiendo pagar una menor multa, otro beneficio es la formalización de alquiler de las agencias de viaje, el aprovechamiento de depreciación acelerada por leasing y la planilla de movilidad que dicho gastos pueden ser deducibles para efectos tributarios.

En lo referente a nuestro tercer objetivo, se concluye con el planeamiento tributario basado en la economía de opción y elusión fiscal influyen favorablemente en la disminución de las contingencias tributarias en S/ 26,985 como la muestra la tabla 11, determinando una menor utilidad tributaria, con un menor pago de impuestos a la renta por S/ 23,520.

VI. RECOMENDACIONES

En cuanto al atraso de los libros contables tales como: libro diario, libro mayor, libro de activos fijos, libro de inventario y balances de la empresa de transporte Turismo Atahualpa se recomienda al contador actualizar libros cada dos meses, con la finalidad de tenerlos al día y evitar futuras contingencias tributarias. Por consiguiente, se recomienda efectuar la bancarización a todas las operaciones mayores a S/3,500 para el uso al costo o gasto para efectos tributarios.

En cumplimiento de nuestro segundo objetivo se recomienda a la gerencia subsanar voluntariamente cada uno de riesgos identificados, permitiéndole a la empresa no pagar futuras infracciones tributarias, y con respecto a los beneficios se recomienda formalizar los gastos de alquileres de las tres agencias, adquirir arrendamiento financiero para el aprovechamiento la depreciación acelerada permitiendo deducir gastos para disminuir el pago del impuesto a la renta.

Se recomienda implementar un planeamiento tributario al inicio de cada ejercicio con la responsabilidad del contador de utilizar las bases legales que más se ajusten a las operaciones que realizan y prevenir cualquier acontecimiento tributario que conlleve a multas innecesarias y al aprovechamiento de algunos mecanismos tributarios validos por la administración tributaria.

REFERENCIAS

- Aguilar, M. (2017). *Implementación Control interno y su incidencia en la prevención de contingencias tributarias en la Empresa san Quirino Constructores SRL Cajamarca Periodo 2015*. Recuperado de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/545/Cont0049.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aguilar, H. (2014). *Fiscalización Tributaria*. Lima - Perú: Entrelíneas S.R.L.
- Alva, A., y Jiménez, J. (2017). *La Adquisición de Prendas de Vestir de Contrabando y su Contingencia Tributaria en las Pequeñas Empresas Comerciales de la Provincia de Chiclayo, 2017*. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/1948/TL_AlvaAraujoAlexandra_JimenezVilcarromeroJessica.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alva, A. (2019). La inclusión financiera, la bancarización y el uso de los medios de pago. *Actualidad Empresarial*, 8.
- Alva, M. (2017). La norma XVL del título preliminar del código tributario: la cláusula elusiva general. *Actualidad Empresarial*, 20-25.
- Alva, M. (2019). Parámetros de fondo y forma para la aplicación de la norma antielusiva (parte i). 195.
- Avellaneda, J. (2019). *Plan de auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en la empresa Corporación Construmart EIRL. Jaén, 2018*. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5333/Avellaneda%20Alarc%20Jos%20Antonio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ávila, G., y Silva, R. (2016). *http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2352/1/RE_CONT_GISELA.AVILA_ROGER.SILVA_IMPLEMENTACION.DEL.PLANEAMIENTO.TRIBUTARIO.COMO.HERRAMIENTA.PARA.PREVENIR_DATOS.PDF*. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2352/1/RE_CONT_GISELA.AVILA_ROGER.SILVA_IMPLEMENTACION.DEL.PLANEAMIENTO.TRIBUTARIO.COMO.HERRAMIENTA.PARA.PREVENIR_DATOS.PDF
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá D.C., Colombia: PEARSON EDUCACIÓN.
- Bravo, J. (2017). *Planeamiento Tributario: ¿Es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas?* Recuperado de https://www.academia.edu/9927752/Actualidad_Empresarial_I_%C3%81rea_Tributaria_I-1_N_286_Primer_Quincena_Setiembre_2013_I_Informes_Tri

- Broe, L. (2015). *International tax planning and prevention of abuse*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=J1Qd6Yk4390C&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Cifuentes, J., Johana, Y., y López, L. (2018). *Planeación Tributaria de una Empresa de Transporte*. Recuperado de <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/432/CifuentesGarcia-JennyYamile-2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Contreras, E. (2006). *Planeamiento Estratégico Tributario*. Recuperado de https://www.academia.edu/9290219/98713862-Planeamiento-Tributario-1_1_
- Cruz, J. (2015). *Planeamiento tributario en la empresa Despensa Peruana. S.A., para evitar contingencias tributarias*. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4499/Cruz%20Mio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Echaiz, S. (2015). La elusión tributaria: Análisis crítico de la actual normatividad y propuestas para una futura reforma. *Derecho & Sociedad*, 167.
- Effio, G. (2019). *Planeamiento Tributario en la Empresa Vimalca EIRL, Chiclayo, 2018*. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6228/Effio%20Huamanchumo%20Grabiela%20Marisella.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Escobedo, M., y Núñez, E. (2016). *Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa transporte servis Kuelap S.R.L – 2016*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3021/TESIS%20FINAL%20-%20PLANEAMIENTO%20TRIBUTARIO%20PARA%20EVITAR%20CONTINGENCIAS%20TRIBUTARIAS%20EN%20LA%20EMPRESA%20TRAN%20S.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Falconi, O. (2017). Procedimiento de revisión tributaria en la etapa de planeamiento (PARTE II). *Actualidad Empresarial*, 5.
- Falconi, Ó. (2017). Procedimiento de revisión tributaria en la etapa de planeamiento (PARTE FINAL). *Actualidad Empresarial*, 8.
- Fishman, S. (2017). *How Does the Tax Cuts and Jobs Act Affect the Affordable Care Act?* Recuperado de <https://www.nolo.com/legal-encyclopedia/how-does-the-tax-cuts-and-jobs-act-affect-obamacare.html>
- Fraser, S. (2018). *The Tax Treatment of Loss Contingency*. Recuperado de <https://smallbusiness.chron.com/tax-treatment-loss-contingency-25655.html#:~:text=Loss%20contingency%20refers%20to%20possible,contingency%20on%20your%20financial%20statements.&text=You%20can%20claim%20losses%20on,them%20as%20a%20tax%20deduction.>

- Gamarra, E., y Hinostroza, V. (2015). *Auditoria Tributaria como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa de transporte de la Provincia de Huánuco*. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3299/Gamarra%20Berrios-Hinostroza%20Alvino.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gestión. (27 de mayo de 2016). Casi el 80% de empresas no dispone de una estrategia de planeamiento tributario. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/thomson-reuters-80-empresas-dispone-estrategia-planeamiento-tributario-121679-noticia/>
- Gestor Normativo, (2018). *Sentencia C-90 de 2004 Corte Constitucional*. Recuperado de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=15488>
- Gómez, A. (2016). *Auditoría tributaria para determinar la existencia de una contingencia tributaria del año 2012 en una empresa que vende tiempo compartido*. Recuperado de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10663/Desarrollo%20de%20la%20tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González, A. (2017). *La planificación tributaria y contingencias en la Empresa de Transportes Yungay Express de Caraz en el periodo 2015 – 2016*. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13403/gonzales_oa.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gribnau, H. (2015). *Corporate Social Responsibility and Tax Planning*: Recuperado de <file:///C:/Users/EDWIN/Downloads/GribnauCorporateSocialResponsibilityandTaxPlanningNotbyRulesAlone.pdf>
- Hashem, N. (2017). *The Impact of Tax Planning in Industrial Public Joint Stock Companies*. Recuperado de <http://www.sciedu.ca/journal/index.php/afr/article/view/11147>
- Heather, F. (10 de octubre de 2017). *Aggressive Tax Planning & the Ethical Tax Lawyer*. Obtenido de https://repository.uchastings.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=2560&context=faculty_scholarship
- Hernández, A. (2015). *Análisis Crítico del Control Interno Fiscal y su Incidencia en las Contingencias Fiscales en la Industria Manufacturera de Nuevo León*. Recuperado de <http://eprints.uanl.mx/2469/6/1080211160.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. C., & Baptista, P. L. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F: McGraw-Hill.
- Huamán, M. (2017). *Planificación Fiscal para Reducir las Contingencias Tributarias en una Empresa Eléctrica, 2017*. Recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1171/TITULO%2>

0-

%20Huam%c3%a1n%20Blas%2c%20Melisa%20Flor.PDF?sequence=1&isAllowed=y

Huamán, M., y Montenegro, J. (2017). *El Planeamiento Tributario como Instrumento de Gestión Empresarial y la Rentabilidad en las Empresas de Transporte Terrestre de Carga de Lima Metropolitana*, 2014. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4311/Huam%C3%A1n%20De%20lgado%20-%20Montenegro%20Arevalo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hurtado, M. (2019). Infracciones Tributarias. *Actualidad empresarial*, 65.

Kristine, R. A., & Tonje, R. (2015). *Tax Planning in Norwegian Private Equity Backed Companies*. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/188769950.pdf>

Ksovreli, I. (2015). *Aggressive Tax Planning – Challenge of*. Obtenido de <https://lup.lub.lu.se/luur/download?func=downloadFile&recordId=8905597&fileId=8905599>

Lama, N. (2015). *Lama, Niranjana*. Obtenido de <http://107.170.122.150:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/450/6051.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Livon, V. (2017). PRINCIPALES CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS (PARTE I). *Actualidad empresarial*, 25.

Lupera, J. (2013). *Planificación tributaria aplicada al segmento económico del Transporte aéreo internacional de pasajeros y carga*. Recuperado de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3740/1/T1295-MT-Lupera-Planificacion.pdf>

Luque, L. (2019). La sociedad conyugal como contribuyente para efectos del impuesto a la renta. *Actualidad Empresarial*, 12.

Miguel, C. (11 de enero de 2019). *Planeamiento Tributario – ¿Cómo realizar un Tax Planning?* Recuperado de <https://www.noticierocontable.com/planeamiento-tributario-como-realizar-un-tax-planning/>

Nima, E. (2019). *Cómo Fiscaliza la sunat.* . Lima, Perú: Gaceta Jurídica.

Northcote, C. (2016). Formal, Que es una empresa. *Actualidad empresarial*, 80.

Orahulio, J. (2018). *Planeamiento tributario y carga fiscal, en empresas de transporte de carga pesada en el distrito de Los Olivos*. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/32587>

Parra, A. (2017). *Herramienta de gestión financiera*. Bogotá: Colombia: Editorial Legis.

Peña, C. J. (2017). Principales contingencias tributarias. *Actualidad empresarial*, 28.

- Picón, J. (2007). *Deducciones del Impuesto a la Renta empresarial: ¿Quién se llevó mi gasto? La Ley, la SUNAT o lo perdí yo... ”*. Lima: Gogma.
- Pilz, D. (2018). Situación actual de los impuestos en Paraguay. *América latina en movimiento*. Recuperado de <https://www.alainet.org/es/articulo/197153>
- Polanco, B. (2015). *Planificación tributaria como herramienta para la optimización de la carga impositiva en las empresas de carga y transporte terrestre en el Ecuador*. Recuperado de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4545/1/T1664-MT-Polanco-Planificacion.pdf>
- Quiroz, D. (2018). *Guía de Análisis Documental*. Recuperado de https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/Tesis/Human/Quiroz_P_R/Cap4.pdf
- Rodríguez, D. G. (2017). Infracciones tributarias. *Actualidad empresarial*, 85.
- Rubio, L. M. (2010). *El análisis documental: indización y resumen en bases de datos especializadas*. Madrid: Boletín de la ANABAD.
- Saavedra, R. (11 de noviembre de 2015). *¿PLANEAMIENTO TRIBUTARIO O CONTINGENCIA TRIBUTARIA?* Recuperado de <http://alfredorubensaavedra.blogspot.com/2015/11/planeamiento-tributario-o-contingencia.html>
- Sánchez, L., y Hablich, F. (2018). Contribución de la planificación. *Espacios*. Recuperado de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n51/a18v39n51p15.pdf>
- Sánchez, R. E. (2015). *Planeamiento Tributario y su Influencia en La Gestión Financiera de una Empresa – Chiclayo – 2015*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10187/sanchez_re.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Servicio de Impuestos Internos. (2019). *IRS Notices and Bills, Penalties, and Interest Charges*. Recuperado de <https://www.irs.gov/taxtopics/tc653>
- Seyram, K., y Holy, K. (2014). *Effect of Tax Planning on Firms Market Performance: Evidence from Listed Firms in Ghana*. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/314442237_Effect_of_Tax_Planning_on_Firms_Market_Performance_Evidence_from_Listed_Firms_in_Ghana/link/5c547ec6a6fdccd6b5da5eaf/download
- Sherman, F. (2018). *The Tax Treatment of Loss Contingency*. Recuperado de <https://smallbusiness.chron.com/tax-treatment-loss-contingency-25655.html#:~:text=Loss%20contingency%20refers%20to%20possible,contingency%20on%20your%20financial%20statements.&text=You%20can%20claim%20losses%20on,them%20as%20a%20tax%20deduction.>

- Torres, A. (2018). Comprobantes de pago, recibidos con anterioridad al cierre del ejercicio. *Actualidad Empresarial*, 36.
- Vásquez, T. (2016). *Planeamiento tributario y contingencias tributarias en las empresas de transporte de carga de la Provincia de Huancayo*. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1617/TESIS%20%286%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Villasmil, M. (16 de enero de 2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. Recuperado de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/dictamenlibre/article/view/2896/2310>
- Walker, R. (2017). Hacia una interpretación jurídica de la economía de Opción y el abuso en la norma general antielusión del Código tributario. *Estudios Tributarios*. Recuperado de <https://revistaestudiostributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/view/48163/51093>
- Yáñez, J. (2015). Evasión Tributaria: Atentado a la equidad. *Revista de Estudios Tributarios*, 177.
- Yimbila, B. (2017). *Tax planning, corporate governance and performance of banks in ghana*. Recuperado de <https://erl.ucc.edu.gh/jspui/bitstream/123456789/3404/1/YIMBILA%202017.pdf>
- Yucra, H. (2017). *Planeamiento Tributario para la Prevención de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Francesca S. R. L en el año 2017*. Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/512/PLANEAMIENTO%20TRIBUTARIO%20PARA%20LA%20PREVENCI%c3%93N%20DE%20CONTINGENCIAS%20TRIBUTARIAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TRANSPORTES%20FRANCESCA%20S.%20R.%20L%20EN%20EL%20A%c3%91O%202017.pdf?sequence>
- Zambrano, A. (2017). *Informe de cumplimiento tributario y su incidencia en las contingencias tributarias*. Recuperado de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/cumplimiento-tributario.html>
- Zelada, R. D. (2017). Infracciones tributarias. *Actualidad empresarial*, 105.

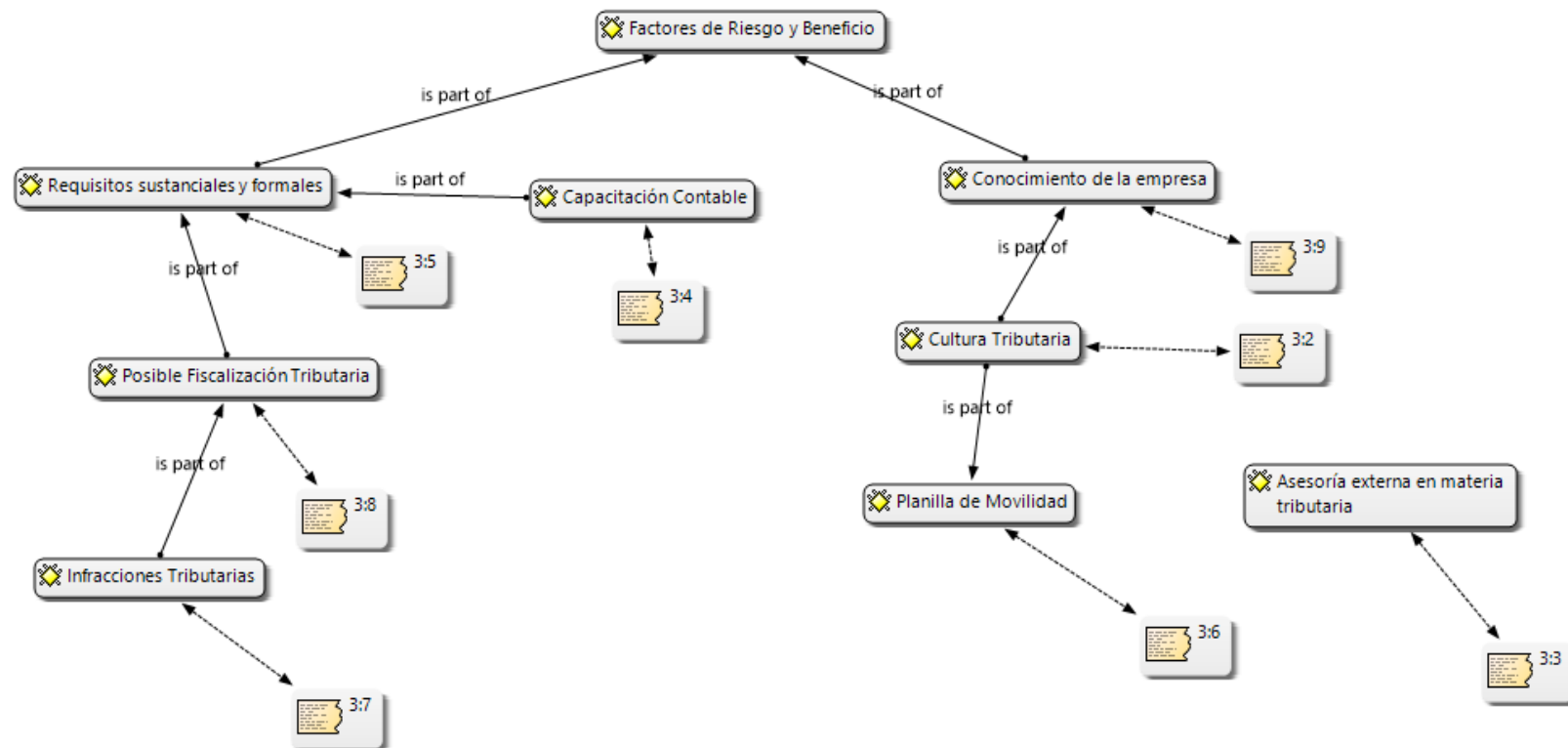
ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

| MATRIZ DE CONSISTENCIA | | | | | | |
|---|---|--|---------------------------|-------------------------|---|--|
| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | TIPO DE INVESTIGACIÓN | POBLACIÓN | TÉCNICAS |
| ¿En qué medida el planeamiento tributario contribuye a evitar contingencias tributarias en la empresa de transporte Turismo Atahualpa SRL?? | Elaborar un modelo de planeamiento tributario para evitar las contingencias tributarias en la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL | El planeamiento tributario contribuirá de manera positiva a evitar contingencias tributarias, en la Empresa Transporte Turismo Atahualpa SRL | Planeamiento Tributario | Descriptiva-Propositiva | Documentos contables y tributarios de la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL | Entrevista - Análisis Documental |
| | Analizar las contingencias y las sanciones tributarias de la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL | | | DISEÑO | MUESTRA | INSTRUMENTOS |
| | Identificar los factores de riesgo y beneficio para el planeamiento tributario | | Contingencias Tributarias | No experimental | Libros electrónicos, libros en físicos, detalle de declaración y pagos año 2018 y 2019, comprobantes de compra y venta. | Guía de Entrevista - Guía de Análisis Documental |
| | Diseñar el planeamiento tributario en la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL para evitar contingencias tributarias. | | | | | |

Fuente: Elaboración Propia

Anexo 02: Guía de entrevista



GUÍA DE ENTREVISTA

Los resultados encontrados fueron formulados a la contadora de la empresa Transporte Turismo Atahualpa SCRL.

OBJETIVO: Identificar los factores de riesgo y beneficio para el planeamiento tributario.

1. ¿Se utilizan las normas legales para lograr un nivel razonable de tributación?

Sí, pero en muchos casos el contribuyente no tributa conscientemente y se opta por otros mecanismos para disminuir el pago de los impuestos con previa autorización de la empresa, llegando a reflexionar cuando hay una multa de por medio.

2. ¿Cuenta la empresa con un presupuesto tributario para el pago de sus obligaciones tributarias?

No, porque los volúmenes de ventas varían y podría hacerse un presupuesto errado, más aún gerencia no ha planteado este tipo de políticas tributarias, pero si nos gustaría poder realizarlo como medida de prevención para efectuar los pagos de tributos a tiempo.

3. ¿Se opta por contratar asesoría externa en materia tributaria para planificar sobre la situación económica de la empresa?

No, debido al elevado costo que tienen los asesores tributarios y ante cualquier responsabilidad tributaria la empresa recae sobre la empresa.

4. ¿Cómo evalúa al cierre del mes si las ventas de pasajes son declaradas correctamente a la administración tributaria?

Se hace comparativos entre el sistema contable y las declaraciones juardas preliminares y se determina un impuesto a pagar, ya escapa de mis manos si la parte administrativa no emite todas las boletas del día.

5. ¿En los últimos años la empresa ha sido fiscalizada por SUNAT?

No, desde que la empresa se formó no hemos participado en fiscalizaciones por parte de la Sunat, pero si hemos recibido esquelas como un llamado de atención ante las inconsistencias observadas por la administración tributaria, y ante una fiscalización sabemos la consecuencia que nos pueden generar.

6. **¿Conoce los requisitos sustanciales y formales para que un comprobante de pago puede ser utilizado como costo y/o gasto tributario?**

Claro, antes de registrar las operaciones siempre se revisa en caso de las compras que la Factura en físicas y/o electrónicas que contenga la razón social de la empresa, que se encuentre desglosado el impuesto general a las ventas y la bancarización en caso supere los S/3,500.00.

7. **¿Cuenta con una planilla de movilidad que sustente el traslado de los trabajadores?**

No, todas las salidas de dinero siempre se entregan en efectivo y se emite un recibo de egresos.

8. **¿Indique que tributos paga la empresa?**

Primeramente, la empresa brinda servicio de transporte a pasajeros y por norma tributaria estamos exonerados del impuesto general a las ventas, pero tenemos una excepción que también se brinda servicios de envío de encomiendas que si está gravado con el igr por lo tanto el pago del Igr se hace mediante una prorrata establecida por Sunat, también se paga el Impuesto renta, ITAN y por último tributos laborales.

9. **¿Cómo actúa ante una acción de fiscalización, para impedir la imposición de sanciones por Sunat?**

Primero se observa en la carta o el requerimiento emitido por Sunat lo que ocurra primero que tipo de fiscalización se va a efectuar, los tributos, y lo plazos de días para cumplir con la documentación solicitada en el primer requerimiento, cumplido todo comparecer con la administración en cuanto encuentre una inconsistencia.

10. **¿Qué contingencias ha observado en la empresa por la falta de un Planeamiento tributario?**

La empresa en el periodo mayormente ha pagado multas por tener en atraso los libros contables como, por ejemplo: el libro de activos fijos, libros de caja y bancos, etc. También se ha incurrido en contingencias en pagos de multas por pagar fuera de fecha los tributos retenidos y por último multas relacionadas con la presentación de la declaración jurada mensual fuera de las fechas establecidas por la Administración.

Anexo 03: Guía de análisis Documental

Objetivo: Analizar las contingencias tributarias y las sanciones de la empresa de transporte turismo Atahualpa SRL.

| COD. | PREGUNTAS | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|------------------------|---|------------|------------|--|
| 1 | ¿Se encuentran al día los libros y registros contables? | | X | Se encuentran atrasados hace 1 año y medio. |
| 2 | ¿Se encuentran debidamente legalizados los libros y registros contables? | X | | |
| 3 | ¿Conoce su cronograma de fechas de pagos? | X | | |
| 4 | ¿Existe bancarización en las operaciones mayores a S/ 3,500? | X | | |
| 5 | ¿Se paga dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos? | | X | Desconocimiento de los plazos |
| 6 | ¿Existe un control de los depósitos de detracción? | X | | |
| 7 | ¿Se otorgan documentos que reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago? | | X | Boletos de viaje duplicados con la misma serie y correlativo |
| 8 | ¿Se cuenta con un control en el orden correlativo de la emisión de los Boletos de Viaje? | | X | No cuenta control en el orden correlativo de los Boletos de Viaje. |
| 9 | ¿Tiene un control de las compras en moneda extranjera? | X | | |
| 10 | ¿Deducen gastos conforme al artículo 37° Y 44° de la LIR? | | X | Desconocimiento del Principio de Causalidad como requisito para la deducción de los gastos de la LIR |
| TOTAL 10 = 100% | | 50% | 50% | |

Fuente: Elaboración Propia

“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD”

Chiclayo 01, de Abril de 2019

Mg. Rita de Jesús Toro López

Coordinadora de la Escuela Profesional de Contabilidad
Universidad César Vallejo – Chiclayo

Asunto: Autorización de toma de datos

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, con la finalidad de hacer de su conocimiento que **AUTORIZO** al estudiante: **Zaña Baldera Jhonathan**, con DNI: 77564947 y código universitario N° 7000931816, estudiante del **IX CICLO** de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, de la Universidad César Vallejo; la toma de datos de la Empresa **TURISMO ATAHUALPA SERVICIOS GENERALES SRL** con RUC **20480667809**, para que pueda realizar su proyecto de investigación titulada **“Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en la Empresa de Transporte Turismo Atahualpa, Chiclayo.”**.

Además autorizo su publicación en el repositorio institucional de la Universidad Cesar Vallejo.

Aprovecho la oportunidad para expresarle mi consideración y estima personal.

Atentamente,

C.P.C KATIA ESPERANZA MONJA BECERRA
EMPRESA TRANSPORTE TURISMO ATAHUALPA S.R.L.

Anexo 05: Validación del Planeamiento tributario

Anexo.- Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PRE GRADO

TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA TRANSPORTE TURISMO ATAHUALPA, CHICLAYO.”

AUTORES:

- Bach. KEVIN JHAIR YAIPEN DIAZ ZEGARRA
- Bach. JHONATHAN ZEÑA BALDERA

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: HUGO IVAN COLLANTES PALOMNINO

TÍTULO UNIVERSITARIO: CONTADORA PÚBLICA

POST GRADO: MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN

OCUPACIÓN ACTUAL: PROFESOR DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

FECHA DE LA ENTREVISTA: 04 DE NOVIEMBRE DE 2019

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de un Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en la Empresa Transporte Turismo Atahualpa, Chiclayo


Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

| | | | | |
|---------|------|---------|------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Ninguno | Poco | Regular | Alto | Muy alto |

2. Sírvasse marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

| FUENTES DE ARGUMENTACIÓN | GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS | | |
|--|---|--------------|-------------|
| | A (ALTO) | M (MEDIO) | B (BAJO) |
| a) Análisis teóricos realizados (AT) | x | | |
| b) Experiencia como profesional (EP) | x | | |
| c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN) | x | | |
| d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE) | x | | |
| e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP) | x | | |

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
C.P.C. Hugo Collantes Palomino
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Firma del experto

Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada X Poco adecuada _____ Inadecuada _____
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente X Un poco _____ Nada _____
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos X Algunos _____ Pocos _____ Ninguno _____
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente X Un poco _____ Ninguno _____
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

| N° | Objetivos | Excelente | Buena | Regular | Inadecuada |
|----|----------------------------------|-----------|-------|---------|------------|
| 1 | Generar motivación | <u>X</u> | | | |
| 2 | Asumir compromisos | <u>X</u> | | | |
| 3 | Generar trabajo en equipo | <u>X</u> | | | |
| 4 | Generar grupos internos de apoyo | <u>X</u> | | | |

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente X Buena _____ Regular _____ Inadecuada _____
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

APLICAR LA PROPUESTA


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
C.R.C. Hugo Colmanes Palomino
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Anexo.- Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PRE GRADO

TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA TRANSPORTE TURISMO ATAHUALPA, CHICLAYO”

AUTORES:

- Bach. KEVIN JHAIR YAIPEN DIAZ ZEGARRA
- Bach. JHONATHAN ZEÑA BALDERA

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: GILES SAAVEDRA DAGMAR GIANNINA

TÍTULO UNIVERSITARIO: CONTADORA PÚBLICA

POST GRADO: MAESTRA Y DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN

OCUPACIÓN ACTUAL: ATE – UCV CHICLAYO

FECHA DE LA ENTREVISTA: 09 DE NOVIEMBRE DE 2019

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de un Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en la Empresa Transporte Turismo Atahualpa, Chiclayo


Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

| | | | | |
|---------|------|---------|------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Ninguno | Poco | Regular | Alto | Muy alto |

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

| FUENTES DE ARGUMENTACIÓN | GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS | | |
|--|---|--------------|-------------|
| | A (ALTO) | M (MEDIO) | B (BAJO) |
| a) Análisis teóricos realizados (AT) | X | | |
| b) Experiencia como profesional (EP) | X | | |
| c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN) | X | | |
| d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE) | X | | |
| e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP) | X | | |



EXPERTO

Firma del experto

Estimado(a) experto(a):


Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada X Poco adecuada _____ Inadecuada _____
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente X Un poco _____ Nada _____
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos X Algunos _____ Pocos _____ Ninguno _____
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente X Un poco _____ Ninguno _____
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

| N° | Objetivos | Excelente | Buena | Regular | Inadecuada |
|----|----------------------------------|-----------|----------|---------|------------|
| 1 | Generar motivación | <u>X</u> | | | |
| 2 | Asumir compromisos | | <u>X</u> | | |
| 3 | Generar trabajo en equipo | | <u>X</u> | | |
| 4 | Generar grupos internos de apoyo | | <u>X</u> | | |

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente _____ Buena X Regular _____ Inadecuada _____
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

aplicar instrumento de investigación


Firma del experto

Anexo.- Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PRE GRADO

TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA
EMPRESA TRANSPORTE TURISMO ATAHUALPA, CHICLAYO”

AUTORES:

- Bach. KEVIN JHAIR YAIPEN DIAZ ZEGARRA
- Bach. JHONATHAN ZEÑA BALDERA

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: JOSÉ ALEJANDRO PUPUCHE PISCOYA

TÍTULO UNIVERSITARIO: CONTADOR PÚBLICO

OCUPACIÓN ACTUAL: ESTUDIO TRIBUTARIO SANCHEZ PIURA SAC

FECHA DE LA ENTREVISTA: 09 DE NOVIEMBRE DE 2019

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de un Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en la Empresa Transporte Turismo Atahualpa, Chiclayo.

Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---------|------|---------|------|----------|
| Ninguno | Poco | Regular | Alto | Muy alto |

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

| FUENTES DE ARGUMENTACIÓN | GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS | | |
|--|---|--------------|-------------|
| | A (ALTO) | M (MEDIO) | B (BAJO) |
| a) Análisis teóricos realizados (AT) | X | | |
| b) Experiencia como profesional (EP) | X | | |
| c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN) | X | | |
| d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE) | X | | |
| e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP) | X | | |


Firma del experto
DNI N° 46616779
MAT: 04-4709

Estimado(a) experto(a):


Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada X Poco adecuada Inadecuada
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente X Un poco Nada
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos X Algunos Pocos Ninguno
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente X Un poco Ninguno
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

| N° | Objetivos | Excelente | Buena | Regular | Inadecuada |
|----|----------------------------------|-----------|-------|---------|------------|
| 1 | Generar motivación | X | | | |
| 2 | Asumir compromisos | X | | | |
| 3 | Generar trabajo en equipo | X | | | |
| 4 | Generar grupos internos de apoyo | X | | | |

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente Buena Regular Inadecuada
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?

APLICAR LA PROPUESTA


Firma del experto
DNI N° 46616779
MAT: 04-4709



| | | | | | | | |
|--------|------|-----------|------------|--------|------|----------------------------------|----------|
| 201712 | 1662 | 278866067 | 22/01/2018 | NACION | 3042 | RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES | 70,00 |
| 201712 | 1662 | 278866114 | 22/01/2018 | NACION | 5210 | ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 1.238,00 |
| 201712 | 1662 | 280008626 | 21/02/2018 | NACION | 1011 | IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA | 603,00 |
| 201712 | 1662 | 282452697 | 25/04/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.- CTA. PROPIA | 130,00 |
| 201711 | 1662 | 278965539 | 24/01/2018 | NACION | 3038 | IMP. TEMPORAL A LOS ACTIV. NETOS | 1.484,00 |
| 201711 | 1662 | 278965680 | 24/01/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.- CTA. PROPIA | 761,00 |
| 201711 | 1662 | 278991274 | 25/01/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 507,00 |
| 201711 | 1662 | 278991294 | 25/01/2018 | NACION | 5210 | ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 1.254,00 |
| 201701 | 1662 | 280530062 | 13/03/2018 | NACION | 6035 | LIBROS O REG. CONT. CON ATRASO | 1.000,00 |
| 201606 | 1662 | 284025679 | 11/06/2018 | NACION | 3042 | RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES | 331,00 |

II. Formularios que no registran importe a pagar o registran cero

| Período | Formulario | N° de Orden | Fec. de Presentación | Banco Receptor | Tributo | Descripción | Monto |
|---------|------------|-------------|----------------------|----------------|---------|-------------|-------|
| 201805 | 0601 | 776827369 | 21/06/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201805 | 0621 | 837196562 | 21/06/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201804 | 0601 | 776505889 | 22/05/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201804 | 0621 | 836257840 | 22/05/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201803 | 0601 | 776187089 | 20/04/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201803 | 0621 | 835312654 | 20/04/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201803 | 0648 | 750285534 | 20/04/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201802 | 0601 | 775868787 | 21/03/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201802 | 0621 | 834326876 | 21/03/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201801 | 0621 | 833368146 | 21/02/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201713 | 0706 | 750573653 | 06/04/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201712 | 0601 | 775226663 | 22/01/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201712 | 0621 | 832425522 | 22/01/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201706 | 0621 | 833559376 | 13/03/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201705 | 0621 | 833559375 | 13/03/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201704 | 0621 | 833559374 | 13/03/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201703 | 0621 | 833559373 | 13/03/2018 | - | - | - | 0,00 |

REPORTE DE LÍNEA APROXIMACIÓN

| | | | | | | | |
|--------|------|-----------|------------|---|---|---|------|
| 201702 | 0621 | 833559372 | 13/03/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201701 | 0621 | 833559371 | 13/03/2018 | - | - | - | 0,00 |


KATIA E. MONJA BECERRA
G.P.C. MAT. N° 02-7087

Dependencia SUNAT: INTENDENCIA LIMA

Fecha: 05/07/2019

Hora: 10:10

Página 3 de 3



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reportec/reportecertificado/descarga?doc=LbSeCt4u2rUwCDAmBVyaia4Zr3sUCxV5HI0t0qMOWyz%2FPpnsB6VcMBU7LGPuJECsX5mQlHMMpYChY2a%2BqVKntqZYyXoU9UBE6pBmrIGBJYM%3D>



REPORTE DE DECLARACIONES Y PAGOS

EMPRESA TURISMO ATAHUALPA SERVICIOS GENERALES
20480667809

MIRAFLORES, 05/07/2019

Registro de Presentaciones : Desde 02/07/2018
Hasta 21/12/2018

I. Formularios que registran Importe a Pagar

| Periodo | Formulario | N° de Orden | Fec. de Presentación | Banco Receptor | Tributo | Descripción | Monto |
|---------|------------|-------------|----------------------|------------------------|---------|--------------------------------|----------|
| 201811 | 0601 | 913403207 | 21/12/2018 | NACION | - | - | 409,00 |
| 201810 | 1662 | 290492320 | 22/11/2018 | NACION | 5210 | ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 1.616,00 |
| 201810 | 1662 | 290492363 | 22/11/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA | 3.493,00 |
| 201810 | 1662 | 290492455 | 22/11/2018 | NACION | 3038 | IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS | 1.583,00 |
| 201809 | 1662 | 290429376 | 21/11/2018 | NACION | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 923,00 |
| 201809 | 1662 | 290429549 | 21/11/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 1.845,00 |
| 201808 | 1662 | 289454962 | 26/10/2018 | NACION | 5210 | ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 1.448,00 |
| 201808 | 1662 | 289454981 | 26/10/2018 | NACION | 5210 | ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 1.725,00 |
| 201808 | 1662 | 289455001 | 26/10/2018 | NACION | 3038 | IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS | 1.585,00 |
| 201808 | 1662 | 289455026 | 26/10/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA | 4.955,00 |
| 201807 | 1662 | 290742721 | 29/11/2018 | BBVA BANCO CONTINENTAL | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 535,00 |
| 201807 | 1662 | 290742722 | 29/11/2018 | BBVA BANCO CONTINENTAL | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA | 710,00 |
| 201807 | 1662 | 287807221 | 18/09/2018 | NACION | 5210 | ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 1.445,00 |
| 201807 | 1662 | 287807222 | 18/09/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 546,00 |
| 201807 | 1662 | 288311890 | 27/09/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 1.180,00 |
| 201807 | 1662 | 288311891 | 27/09/2018 | NACION | 3038 | IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS | 242,00 |
| 201807 | 1662 | 289418891 | 25/10/2018 | NACION | 3038 | IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS | 1.360,00 |
| 201807 | 1662 | 289418892 | 25/10/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA | 1.007,00 |
| 201807 | 1662 | 289455744 | 26/10/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA | 91,00 |
| 201807 | 1662 | 290669413 | 28/11/2018 | NACION | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 350,00 |
| 201807 | 1662 | 290819793 | 03/12/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA | 168,00 |
| 201807 | 1662 | 290981499 | 10/12/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA | 204,00 |
| 201807 | 1662 | 291151782 | 14/12/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA | 2.003,00 |
| 201806 | 1662 | 286812484 | 20/08/2018 | NACION | 5210 | ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 1.446,00 |

Página 1 de 3

| | | | | | | | |
|--------|------|-----------|------------|--------|------|----------------------------------|----------|
| 201806 | 1662 | 286812485 | 20/08/2018 | NACION | 1011 | IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA | 1.470,00 |
| 201806 | 1662 | 286812486 | 20/08/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 1.710,00 |
| 201806 | 1662 | 287807219 | 18/09/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 13,00 |
| 201806 | 1662 | 287807220 | 18/09/2018 | NACION | 3038 | IMP. TEMPORAL A LOS ACTIV. NETOS | 1.601,00 |
| 201806 | 1662 | 288311889 | 27/09/2018 | NACION | 6411 | ONP - RETENCION O PERC. NO PAG | 874,00 |
| 201805 | 1662 | 285711119 | 19/07/2018 | NACION | 6411 | ONP - RETENCION O PERC. NO PAG | 900,00 |
| 201805 | 1662 | 285788153 | 20/07/2018 | NACION | 5210 | ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 1.610,00 |
| 201805 | 1662 | 285788192 | 20/07/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 1.838,00 |
| 201805 | 1662 | 285788447 | 20/07/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA. PROPIA | 2.883,00 |
| 201805 | 1662 | 285788471 | 20/07/2018 | NACION | 3038 | IMP. TEMPORAL A LOS ACTIV. NETOS | 1.577,00 |
| 201805 | 1662 | 285872645 | 24/07/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 6,00 |
| 201805 | 1662 | 285872646 | 24/07/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA. PROPIA | 10,00 |
| 201804 | 1662 | 284956599 | 02/07/2018 | NACION | 3038 | IMP. TEMPORAL A LOS ACTIV. NETOS | 1.583,00 |
| 201804 | 1662 | 284956635 | 02/07/2018 | NACION | 5210 | ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 1.616,00 |
| 201804 | 1662 | 284956650 | 02/07/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 1.845,00 |
| 201804 | 1662 | 284957181 | 02/07/2018 | NACION | 6411 | ONP - RETENCION O PERC. NO PAG | 923,00 |
| 201804 | 1662 | 285712970 | 19/07/2018 | NACION | 3038 | IMP. TEMPORAL A LOS ACTIV. NETOS | 7,00 |
| 201804 | 1662 | 285712971 | 19/07/2018 | NACION | 5210 | ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 7,00 |
| 201804 | 1662 | 285712972 | 19/07/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 8,00 |
| 201804 | 1662 | 285788299 | 20/07/2018 | NACION | 3038 | IMP. TEMPORAL A LOS ACTIV. NETOS | 7,00 |
| 201804 | 1662 | 285788351 | 20/07/2018 | NACION | 5210 | ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 7,00 |
| 201804 | 1662 | 285788388 | 20/07/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 8,00 |
| 201803 | 1662 | 284956586 | 02/07/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA. PROPIA | 3.215,00 |
| 201803 | 1662 | 284956590 | 02/07/2018 | NACION | 5310 | SNP - LEY 19990 | 747,00 |
| 201803 | 1662 | 285712969 | 19/07/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA. PROPIA | 14,00 |
| 201803 | 1662 | 285788247 | 20/07/2018 | NACION | 3031 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA. PROPIA | 14,00 |

II. Formularios que no registran importe a pagar o registran cero

| Período | Formulario | N° de Orden | Fec. de Presentación | Banco Receptor | Tributo | Descripción | Monto |
|---------|------------|-------------|----------------------|----------------|---------|-------------|-------|
| 201811 | 0621 | 913404742 | 21/12/2018 | - | - | - | 0,00 |

REPORTE DE DECLARACIONES Y PAGOS

| | | | | | | | |
|--------|------|-----------|------------|---|---|---|------|
| 201810 | 0601 | 778338414 | 22/11/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201810 | 0621 | 840599111 | 22/11/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201809 | 0601 | 778066743 | 22/10/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201809 | 0621 | 840246511 | 22/10/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201808 | 0601 | 777786564 | 21/09/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201808 | 0621 | 839844896 | 21/09/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201807 | 0621 | 839060915 | 21/08/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201807 | 0601 | 777469541 | 21/08/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201806 | 0601 | 777146767 | 20/07/2018 | - | - | - | 0,00 |
| 201806 | 0621 | 838132471 | 20/07/2018 | - | - | - | 0,00 |

Dependencia SUNAT: INTENDENCIA LIMA

Fecha: 05/07/2019

Hora: 10:12

Página 3 de 3


KATIA E. MONJA BECERRA
 C.P.C. MAT. N° 02-7087



Jefe del área de Servicios
SUNAT


Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteeec/reportecertificado/descarga?doc=TxTIRITgNQbIH0lCaBfHOsCTgthXFfzE9p9LLclW%2BBrg5rFxd6T4%2BAzNywV0aMnUMGVf0Rhhs%2FeByNEX%2BI54FVd%2B2cc1PXe0BUyh%2BmRO4%3D>



Anexo 07: Detalle de Multas más frecuentes en el 2019.

|  DETALLE DE DECLARACIONES Y PAGOS | | | | | | |
|---|--------------|-----------|------------|---------------|--------------------------------|------------------|
| PERIODO | N°FORMULARIO | N°ORDEN | FECHA PRES | COD TRIBUTIVO | DESCRIPCION | IMPORTE PAGADO |
| 201508 | 1662 | 247582522 | 21/09/2015 | 6491 | ES-ONP-DEC.CIFRAS O DAT.FALSOS | 20.00 |
| 201508 | 1662 | 247582523 | 21/09/2015 | 6491 | ES-ONP-DEC.CIFRAS O DAT.FALSOS | 20.00 |
| 201508 | 1662 | 247583008 | 21/09/2015 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 20.00 |
| 201606 | 1662 | 260115436 | 16/08/2016 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 803.00 |
| 201603 | 1662 | 260115437 | 16/08/2016 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 763.00 |
| 201601 | 1662 | 251893962 | 15/01/2016 | 8030 | FRACC.CT-ART.36-REG.REF | 341.00 |
| 201511 | 1662 | 255328744 | 15/04/2016 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 219.00 |
| 201711 | 1662 | 277761099 | 22/12/2017 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 100.00 |
| 201710 | 1662 | 277594741 | 20/12/2017 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 848.00 |
| 201709 | 1662 | 276043455 | 14/11/2017 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 342.00 |
| 201706 | 1662 | 272523266 | 03/08/2017 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 843.00 |
| 201705 | 1662 | 271613688 | 11/07/2017 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 800.00 |
| 201705 | 1662 | 271613953 | 11/07/2017 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 46.00 |
| 201704 | 1662 | 274843499 | 11/10/2017 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 529.00 |
| 201703 | 1662 | 269789372 | 16/05/2017 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 846.00 |
| 201702 | 1662 | 269788333 | 16/05/2017 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 858.00 |
| 201610 | 1662 | 267327896 | 02/03/2017 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 521.00 |
| 201809 | 1662 | 290429376 | 21/11/2018 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 923.00 |
| 201807 | 1662 | 290742721 | 29/11/2018 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 535.00 |
| 201807 | 1662 | 290669413 | 28/11/2018 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 350.00 |
| 201806 | 1662 | 288311889 | 27/09/2018 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 874.00 |
| 201805 | 1662 | 285711119 | 19/07/2018 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 900.00 |
| 201804 | 1662 | 284957181 | 02/07/2018 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 923.00 |
| 201803 | 1662 | 282565603 | 27/04/2018 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 786.00 |
| 201802 | 1662 | 281532840 | 05/04/2018 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 844.00 |
| 201701 | 1662 | 280530062 | 13/03/2018 | 6035 | LIBROS O REG.CONT. CON ATRASO | 1,000.00 |
| 201906 | 1662 | 752420703 | 25/09/2019 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 1,132.00 |
| 201904 | 1662 | 297965176 | 03/06/2019 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 152.00 |
| 201903 | 1662 | 297766211 | 27/05/2019 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 1,141.00 |
| 201903 | 1662 | 297964781 | 03/06/2019 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 8.00 |
| 201902 | 1662 | 297766091 | 27/05/2019 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 1,185.00 |
| 201902 | 1662 | 297964534 | 03/06/2019 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 8.00 |
| 201901 | 1662 | 296882847 | 08/05/2019 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 1,063.00 |
| 201811 | 1662 | 294389305 | 04/03/2019 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 939.00 |
| 201810 | 1662 | 294389304 | 04/03/2019 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 950.00 |
| 201808 | 1662 | 292984176 | 24/01/2019 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 868.00 |
| 201808 | 1662 | 293113313 | 29/01/2019 | 6411 | ONP -RETENCION O PERC. NO PAG | 26.00 |
| TOTAL | | | | | | 22,526.00 |



| |
|---|
| <p align="center">FICHA RUC : 20480667809</p> <p align="center">EMPRESA TURISMO ATAHUALPA SERVICIOS GENERALES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA</p> <p align="center">Número de Transacción : 361510354</p> <p align="center">CIR - Constancia de Información Registrada</p> |
|---|

| Información General del Contribuyente | |
|---------------------------------------|--|
| Apellidos y Nombres ó Razón Social | : EMPRESA TURISMO ATAHUALPA SERVICIOS GENERALES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA |
| Tipo de Contribuyente | : 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA |
| Fecha de Inscripción | : 05/08/2009 |
| Fecha de Inicio de Actividades | : 01/08/2009 |
| Estado del Contribuyente | : ACTIVO |
| Dependencia SUNAT | : 0023 - INTENDENCIA LIMA |
| Condición del Domicilio Fiscal | : HABIDO |
| Emisor electrónico desde | : - |
| Comprobantes electrónicos | : - |

| Datos del Contribuyente | |
|--------------------------------------|--|
| Nombre Comercial | : EMPTURSA S.R.L. |
| Tipo de Representación | : - |
| Actividad Económica Principal | : 4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE |
| Actividad Económica Secundaria 1 | : 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA |
| Actividad Económica Secundaria 2 | : - |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | : MANUAL |
| Sistema de Contabilidad | : MANUAL/COMPUTARIZADO |
| Código de Profesión / Oficio | : - |
| Actividad de Comercio Exterior | : SIN ACTIVIDAD |
| Número Fax | : - |
| Teléfono Fijo 1 | : 74 - 237096 |
| Teléfono Fijo 2 | : - |
| Teléfono Móvil 1 | : 74 - 965007564 |
| Teléfono Móvil 2 | : 74 - 945343373 |
| Correo Electrónico 1 | : estudiocontablekafersac@hotmail.com |
| Correo Electrónico 2 | : noemifer_22@hotmail.com |

| Domicilio Fiscal | |
|---------------------|--|
| Actividad Economica | : 4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE |
| Departamento | : LIMA |
| Provincia | : LIMA |
| Distrito | : LA VICTORIA |
| Tipo y Nombre Zona | : - |
| Tipo y Nombre Vía | : AV. 28 DE JULIO |
| Nro | : 1160 |
| Km | : - |
| Mz | : - |
| Lote | : - |
| Dpto | : - |

| | | |
|--|---|-----------|
| Interior | : | - |
| Otras Referencias | : | - |
| Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal | : | ALQUILADO |

| Datos de la Empresa | |
|-----------------------------|--------------|
| Fecha Inscripción RR.PP | : 16/07/2009 |
| Número de Partida Registral | : 11105873 |
| Tomo/Ficha | : - |
| Folio | : - |
| Asiento | : - |
| Origen del Capital | : NACIONAL |
| País de Origen del Capital | : - |

| Registro de Tributos Afectos | | | | |
|--------------------------------|--------------|----------------------|-------------------|-------|
| Tributo | Afecto desde | Marca de Exoneración | Exoneración Desde | Hasta |
| IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA | 01/08/2009 | - | - | - |
| RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA | 01/01/2017 | - | - | - |
| IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS | 01/03/2012 | - | - | - |
| RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES | 01/05/2012 | - | - | - |
| RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES | 01/03/2011 | - | - | - |
| ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 01/06/2012 | - | - | - |
| SNP - LEY 19990 | 01/06/2012 | - | - | - |

| Representantes Legales | | | | | |
|---|--|--|---------------------------|--------------------|------------------------------|
| Tipo y Número de Documento | Apellidos y Nombres | Cargo | Fecha de Nacimiento | Fecha Desde | Nro. Orden de Representación |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -27289130 | FERNANDEZ VERGARA ALCIRA NOEMI | GERENTE GENERAL | 22/10/1975 | 16/08/2010 | - |
| | Dirección JR. RAMOS OCAMPO 209 | Ubigeo CAJAMARCA CUTERVO CUTERVO | Teléfono 06 - - | Correo - | |

| Establecimientos Anexos | | | | | | |
|-------------------------|---------|--------------|---|--|--|------------|
| Código | Tipo | Denominación | Ubigeo | Domicilio | Otras Referencias | Cond.Legal |
| 0006 | AGENCIA | - | CAJAMARCA CHOTA CHOTA | JR. JOSE ARANA 686 | CENTRO CHOTA | ALQUILADO |
| 0005 | AGENCIA | - | CAJAMARCA HUALGAYOC BAMBAMARCA | CAL. RAMON CASTILLA 134 | CENTRO BAMBAMARCA | ALQUILADO |
| 0004 | AGENCIA | AGENCIA | LIMA LIMA SAN MARTIN DE PORRES | URB. FIORI AV. MIGUEL ANGEL 503 | DENTRO DE TRANSPORTES ANDIA EIRL | ALQUILADO |
| 0007 | AGENCIA | - | CAJAMARCA CAJAMARCA CAJAMARCA | P.J. JOSE OLAYA AV. ATAHUALPA 299 | - | ALQUILADO |
| 0009 | AGENCIA | - | LIMA LIMA PUENTE PIEDRA | A.H. MARISCAL CACERES CAL. SIN NOMBRE A27C | ESQUEMA LA ALAMEDA A-27C CRUCE VENTANILL | ALQUILADO |
| 0008 | AGENCIA | - | LIMA LIMA LOS OLIVOS | AV. ALFREDO MENDIOLA 4000 | PEGADO A LOS JUEGOS | ALQUILADO |
| 0010 | AGENCIA | - | LIMA HUAYRA HUAYRA | AV. SAN MARTIN 119 | METRO CONTROL HUAYRA | ALQUILADO |
| 0001 | AGENCIA | - | CAJAMARCA CUTERVO CUTERVO | AV. SALOMON VILCHEZ M. | CENTRO CUTERVO CDRA.1 | ALQUILADO |
| 0002 | AGENCIA | - | LAMBAYEQUE CHICLAYO JOSE LEONARDO ORTIZ | --- SAN CARLOS CAL. CONQUISTA 123 | - OPHE.SAN CARLOS | ALQUILADO |
| 0003 | AGENCIA | - | CAJAMARCA CHOTA HUAMBOS | CAL. 24 DE JUNIO 417 | CENTRO HUAMBOS | ALQUILADO |

| |
|--|
| Importante |
| La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento. |
| Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás |

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:05/07/2019
Hora:10:13


KATIE MONJA BECERRA
C.R.C. MAT. Nº 02 7367

Anexo 09: Facturas de Combustible

SERVICENTRO PRIMAVERA S.R.L.
AV. VIA DE EVITAMIENTO SUR NRO 2578
CAJAMARCA - CAJAMARCA - CAJAMARCA
R.U.C. 20453769671

FACTURA DE VENTA ELECTRONICA

Man. Regist. No: MXDF843119 22/08/2019
Doc No: F004-00009406 16:24:54

NOMBRE : EMPRESA TURISMO ATAHUALPA SERVICIOS
RUC : 20480667809

DIRECC : AV. 28 DE JULIO NRO. 1160 LIMA
10005 UND 66.445 12.960

DIESEL B5 S50 U 857.14 DCTO 46.51

****OP. EXONERADA S/ : 0.00
****OP. GRAVADAS S/ : 686.97
****IGV S/ : 123.60
****TOTAL S/ : 810.63

SON: OCHOCIENTOS DIEZ CON 63/100 SOLES

ELECTIVO S/ : 810.63

Placa: TIP-967

Turno: 2 Casa: 09 Cajero: MARIELENA MURAYA



REPRESENTACION IMPRESA DE LA
FACTURA DE VENTA ELECTRONICA
PODRA SER CONSULTADA EN:
<https://escondatagate.page.link/akokK>
AUTORIZADO MEDIANTE RESOLUCION:
0340050010017/SUNAT

GRIFO "VALLE HERMOSO"
TOQUE DE MIDAS SRL
ASOC MARIA ELOINA MZ O LOT 1 - 2
CAJAMARCA
RUC 20660324382 TELE: 076-314211

FACTURA ELECTRONICA
F002-00066642
FECHA DE EMISION 27/06/2019
HORA DE EMISION 09:33:58

R.U.C. : 20480667809
RAZON SOCIAL : EMPRESA TURISMO ATAHUALPA SERVICIOS GENERALES SRL
DIRECCION : AV. 28 JULIO 1160 LA V. TORIA LIMA
PLACA : COG-963
F. PAGO : EFECTIVO
LADO : 8

| ARTICULO | CANT. | PRECIO | IMPORTE |
|------------------|--------|--------|---------|
| DIESEL B5 S50 UV | 16.529 | 11.10 | 200.00 |
| OP. GRAVADA: S/ | | | 169.49 |
| I.G.V.: S/ | | | 30.51 |
| TOTAL: S/ | | | 200.00 |

VENDEDOR : LASTENIA

HASH: 4/mswMTmSRdhpILNxEytFnot?sg=

LAVADO GRATIS POR COM. NO MIN. 3/ 20

<https://escondatagate.page.link/akokK>
AUTORIZADO MEDIANTE RESOLUCION:
0340050010017/SUNAT

Como se aprecia en las imágenes estos documentos no muestra el porcentaje de Igv que se está discriminando y por ley la empresa no tiene derecho a incluir como gasto esa factura.

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: *Cellantes Valdivia Hugo Juan*
- Grado Académico: *Maestra en Metodología Nacional e Internacional*
- Institución donde labora: *UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO*
- Dirección: *Av. 1000* Teléfono: *936131239* Email: *hcellante@ucv.edu.pe*
- Autor (es) del Instrumento: *ZENA BALDERA JONATHAN, YAPEN DIAZ KEVIN JHAR*

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| Nº | INDICADORES | JUICIO DE EXPERTOS | | | | |
|----|---|--------------------|------|---------|-------|-----------|
| | | Deficiente | Bajo | Regular | Bueno | Muy Bueno |
| 1 | El Instrumento considera la definición conceptual de la variable | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | El Instrumento considera la definición procedimental de la variable | | | | ✓ | |
| 3 | El Instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable | | | | ✓ | |
| 4 | Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable | | | | ✓ | |
| 5 | Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores | | | | ✓ | |
| 6 | El Instrumento persigue los fines del objetivo general | | | | ✓ | |
| 7 | El Instrumento persigue los fines de los objetivos específicos | | | | ✓ | |
| 8 | Las preguntas o ítems miden realmente la variable | | | | ✓ | |
| 9 | Las preguntas o ítems están redactadas claramente | | | | ✓ | |
| 10 | Las preguntas siguen un orden lógico | | | | ✓ | |
| 11 | El N° de ítems que cubre cada indicador es el correcto | | | | ✓ | |
| 12 | La estructura del Instrumento es la correcta | | | | ✓ | |
| 13 | Los puntajes de calificación son adecuados | | | | ✓ | |
| 14 | La escala de medición del Instrumento utilizado es la correcta | | | | ✓ | |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

Fecha: 04/11/2019

IV. Promedio de Valoración:

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
C.P.C. Hugo Cellantes Valdivia
ESQUELA DE CONTABILIDAD

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: **PUPUCHE PISCOYA JOSÉ ALEJANDRO**
- Grado Académico: **TITULADO.- COLEGADO**
- Institución donde labora: **ESTUDIO TRIBUTARIO SANCHEZ-PIURA SAC**
- Dirección: **VICENTE DE LA VEGA #15P** Teléfono: **959944791**
- Autor (es) del Instrumento: **ZENA BALDERA JHONATHAN, YAMPEN DIAZ KEVIN JHAIK**


Email: **GELENCIAPIURA@TRIBUTA.COM.PE**

II.

| Nº | INDICADORES | Deficiente | Bajo | Regular | Bueno | Muy Bueno |
|----|---|------------|------|---------|-------|-----------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | El instrumento considera la definición conceptual de la variable | | | | | |
| 2 | El instrumento considera la definición procedimental de la variable | | | | ✓ | |
| 3 | El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable | | | | ✓ | |
| 4 | Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable | | | | ✓ | ✓ |
| 5 | Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores | | | | ✓ | ✓ |
| 6 | El instrumento persigue los fines del objetivo general | | | | ✓ | |
| 7 | El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos | | | | ✓ | |
| 8 | Las preguntas o ítems miden realmente la variable | | | | ✓ | ✓ |
| 9 | Las preguntas o ítems están redactadas claramente | | | | ✓ | ✓ |
| 10 | Las preguntas siguen un orden lógico | | | | ✓ | |
| 11 | El N° de ítems que cubre cada indicador es el correcto | | | | ✓ | |
| 12 | La estructura del instrumento es la correcta | | | | ✓ | ✓ |
| 13 | Los puntajes de calificación son adecuados | | | | ✓ | ✓ |
| 14 | La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta | | | | ✓ | ✓ |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Fecha: 09/11/2019

IV. Promedio de Valoración:


DNI N° **46616778**
MAT: **04-4709**

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: *Dagmar Giannina Gil Saurucha*
- Grado Académico: *Maestra y doctorado en Administración*
- Institución donde labora: *DGE - UCV*
- Dirección: *Telefóno: Email: dgilgsp@ucv.ve*
- Autor (es) del Instrumento: *ZEÑA BALDERA JHONATHAN, YAIPEN DIAZ KEVIN JHAIR*

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| Nº | INDICADORES | Deficiente | | | | | Bueno | | | | | Muy Bueno | | | | |
|----|---|------------|---|---|---|---|-------|---|---|---|---|-----------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | El instrumento considera la definición conceptual de la variable | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | El instrumento considera la definición procedimental de la variable | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | El instrumento persigue los fines del objetivo general | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Las preguntas o ítems miden realmente la variable | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Las preguntas o ítems están redactadas claramente | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Las preguntas siguen un orden lógico | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | El N° de ítems que cubre cada indicador es el correcto | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | La estructura del instrumento es la correcta | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | Los puntajes de calificación son adecuados | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta | | | | | | | | | | | | | | | |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Fecha: 04/11/2019

IV. Promedio de Valoración:

Firma del experto
DNI Nº 42801330